

Kıst dönemi için verilecek beyannamede yararlanılacak yatırım indirimi tutarı hesaplanırken önceki yıllardan devreden yatırım harcamalarının bulunması halinde, bu harcamalara % 40,4 oranda endeksleme yapılması mümkündür.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-32371/36209
Tarih	28.08.2002

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, şirketinizin Bakanlığımıza yapmış olduğu özel hesap dönemine ilişkin başvuru sonucunda 01 Kasım-31 Ekim döneminin özel hesap dönemi olarak tayin edildiği belirtilerek, 01 Ocak 2001- 31 Ekim 2001 kıst döneminde uygulanacak olan yeniden değerlendirme oranının bildirilmesini ve tespit edilen yeniden değerlendirme oranının Gelir Vergisi Kanununun Ek 4 üncü maddesinde yer alan yatırım indirimi endekslenmesinde kullanılıp kullanılamayacağı hususlarında bilgi istenildiği anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298 inci maddesinde, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin bilançolarına dahil amortismanlara tabi iktisadi kıymetleri ve bu kıymetler üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanları belirtilen usule göre yeniden değerleyebilecekleri belirtilmiştir.

25.12.1995 tarih ve 22484 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 245 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca, şirketinizin 01.01.2001- 31.10.2001 (kıst) dönemine ilişkin olarak yapacağı yeniden değerlendirme işlemlerinde % 40,4 oranını esas almak suretiyle yapması gerekmektedir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun Ek 4 üncü maddesi hükmüne göre, yapılan yatırım harcamalarının ilgili yıl kazancından indirilemeyen kısmı, izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak verilecek yıllık beyannamede dikkate alınması gerekmektedir. Ancak, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmesi nedeniyle oluşan kıst dönemleri, vergi yükümlülükleri bakımından o mükellefler için yıllık hesap dönemi gibi değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, kıst dönemi için verilecek beyannamede yararlanılacak yatırım indirimi tutarı hesaplanırken önceki yıllardan devreden yatırım harcamalarının bulunması halinde, bu harcamalara yukarıda belirtilen oranda endeksleme yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.