

Hazine Müsteşarlığının görüş değiştirmesi sebebiyle yatırım indirimi oranındaki artış üzerine, yeniden düzenlenen kurumlar vergisi beyannamesine bağlı olarak verilen ek gelir (stopaj) vergisi muhtasar beyannamesi ile beyan edilen gelir vergisi ve fon payı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-28583/46778
Tarih	14.12.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 14.12.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4500-28583/46778

KONU : A.Ş.'in süresinde ihtirazi kayıtla verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde, yatırım harcamaları için yararlanılacak yatırım indirimi oranınının değiştirilmesi hk.

KONYA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 15.12.1997 gün ve B.07.4.DEF.0.42.10/KVK-6/8120 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesinin sicil numaralı mükellefi A.Ş. nin süresinde ihtirazi kayıtla verdiği 1996 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde, anılan yıl yatırım harcamaları için, 16.07.1996 gün ve 2416 sayılı İzin ve Teşvik Belgesinde yazılı olan % 30 oranına göre yatırım indirimi istisnası uyguladığı, Hazine Müsteşarlığınca yararlanılacak yatırım indirimi oranının 08.12.1996 tarihinde % 100 olarak değiştirilmesi ve yeni oranın yatırıma başlama tarihinden itibaren geçerli sayılması nedeniyle, 01.10.1997 tarihinde yeni oran dikkate alınarak kurumlar vergisi ve gelir vergisi (stopaj) düzeltme beyannameleri verdiği belirtilerek; % 100 oranına yükseltelen yatırım indiriminden, yatırımın başlangıcından itibaren yapılan harcamaların yararlanıp yararlanmayacağı ile süresinden sonra verilen muhtasar beyannamede, yeni orana göre hesaplanan yatırım indirimi istisnası nedeniyle artan gelir vergisi stopaj ve fon payı matrahına göre ek olarak tahakkuk ettirilen vergi ve fon payının, kurumlar vergisi matrahının azalması nedeniyle mükellefe iade edilmesi gereken kurumlar vergisi ve fon payına mahsup edilmesi halinde gecikme faizi ve ceza uygulanıp uygulanmayacağı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği gibi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 4 numaralı bendinde Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısım menkul sermaye iradı sayılmış ve aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 6 numaralı bendinin (b/ii) alt bendinde ise bu menkul sermaye iratlarından gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu tevkifatın oranı da yatırım indirimi için 15.12.1995 tarih ve 95/7593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 15 olarak belirlenmiştir.

Hazine Müsteşarlığı ile yapılan yazışmadan, yatırım cinsinin değiştirilerek % 30 olan yatırım indirimi oranının % 100'e yükseltildiği ve yükseltelen oranın yatırıma başlama tarihinden itibaren geçerli olduğu anlaşılmıştır. Buna göre; mükellef kurum 1996 yılında söz konusu İzin ve Teşvik Belgesi kapsamında yapılan yatırım harcamalarının tamamı için % 100 oranında yatırım indirimi istisnasından yararlanabilecektir. Ancak bu durumda, gelir vergisi stopaj ve fon payı matrahı değişeceği için, mükellef kurumunda yaptığı gibi, verilecek muhtasar beyanname ile ek beyanda bulunması ve beyan üzerine ek gelir vergisi ve fon payı hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Yanılma" başlıklı 369. maddesinde; Yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların görüş ve kanatını değiştirmiş veya bu hükme ait içtihadın değişmiş olması halleri yanılma olarak belirlenmiş ve bu hal-lerde vergi cezası kesilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükme göre; yetkili makamların bir hükmün uygulanma tarzında görüş ve kanaatını değiştirmesi durumunda yanılma hali kabul edilmekte, dolayısıyla da vergi cezası kesilmemektedir.

Olayda da, adı geçen şirketin İzin ve Teşvik Belgesi ile ilgili olarak uygulanmakta olan yatırım indirim oranı Hazine Müsteşarlığınca değiştirilmiş ve yeni oranın yatırıma başlama tarihinden itibaren geçerli olduğu kabul edilmiştir.

