**Bursa;11.03.2014**

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ HESABI (3) SON DEĞİŞİKLİKLER**

Şöyle bulalım:

Bu miktarı bulabilmek için ters hesaplama ile yatırıma katkı tutarını yatırıma katkı oranına bölerek, faydalanılabilecek matrahı buluruz.

1.500.000 / 0,30 = 5.000.000.- TL. lık matraha denk gelecek kadar yatırıma indirimli orandan vergi hesaplayabiliriz.

Yani 5.000.000 liraya kadar olan karımızı istersek indirimli oranda vergiden faydalandırabiliriz.

Bir adım daha atalım.

1. Gerçekleştirilen Yatırıma Katkı Tutarının hesabı =

Gerçekleştirilen yatırım, 4.000.000 TL. dır. Buna göre hesapladığımızda,

Yapılan yatırım x Yatırıma katkı oranı = Yatırıma katkı tutarı

4.000000 x %30 = 1.200.000.- TL. yatırıma katkı tutarından yararlanabiliriz.

 Bu çalışmaya yani yukarıdaki 7 ve 8 numaralı hesaplamalara göre 1.500.000 .- liraya kadar yatırıma katkı tutarı karşılığı indirimli oranda (yani 5.000.000 TL: tutarında kurumlar vergisi matrahına denk düşen) kurumlar vergisinden yararlanılabilir. Ancak, yine KVK 32/A-c maddesine göre gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarından fazla bir yararlanma olamayacaktır.

 Burada istersek 1.500.000 TL. yatırıma katkı oranından faydalanabiliriz, Ancak, biz ihtiyatlı davranmayı tercih edelim diyorum.

 Bu karşılaştırmayı yaptığımızda 2013 yılı için faydalanılabilecek yatırıma katkı tutarının en fazla 1.200.000 lira olabileceğini görüyoruz.

İstersek 2013 yılındaki faydalanabileceğimiz indirimli kurumlar vergisine tabi matrah tüm karımız olan 5.000.000.- TL. istersek ve daha ihtiyatlı olursak 4.000.000 TL.lık matrahı indirimli orandan yararlandırabileceğiz.

1. Ödenecek İndirimli Kurumlar Vergisi :=

Vergiye tabi matrah x İndirimli Kv. Oranı = 4.000.000 x %6 = 240.000.- TL.

Normal orana tabi matrah x Kv. Oranı = 1.000.000 x %20=200.000.- TL.

Toplam ödenecek kurumlar vergisi =440.000.- TL.

Ben ihtiyatlı olmayı tercih ediyorum, istersek 5.000.000 matrahın tamamını indirimli olarak hesaplayabileceğimizi de bir daha belirtmek isterim.

1. Faydalanılan yatırıma katkı tutarı ise =

Vergiye tabi matrah x Faydalanılan yatırıma katkı oranı (Yukarıda (1) no.lu bölümde hesaplanan oran olan %14) = 4.000.000 x %14 = 560.000 TL. olacaktır.

1. Sonraki döneme devreden yatırıma katkı tutarı :=

Bölüm 8 den alınan gerçekleştirilen yatırıma katkı tutarı = +1.200.000

Bölüm 10 dan alınan faydalanılan yatırıma katkı tutarı = - 560.000

Sonraki döneme devreden yatırıma katkı tutarı = 640.000

1. Muhasebe maddesine gelelim.

Yapılan yatırımları, gerçekleştirilen, faydalanılan ve devreden yatırımlara, yatırıma katkı oranını kesinlikle muhasebede nazım hesaplarda takip etmek gereklidir.

------------------------------- -------------------------------------

900….. Gerçekleştirilen 2013 yılı teşvikli yatırımları 4.000.000

 950…… Gerçekleştirilen 2013 yatırım karşılığı 4.000.000

---------------------------------- ----------------------------------

900 ….. Gerçekleştirilen 2013 yatırıma katkı tutarı 1.200.000

 950….. Gerçekleştirilen 2013 yılı

 Katkı tutarı Karşılığı 1.200.000

----------------------------------- --------------------------------------

900…….. Faydalanılan 2013 yatırıma katkı tutarı 560.000

 950 Faydalanılan 2013 yatırıma katkı karşılığı 560.000

----------------------------------- ----------------------------------------

900………..Sonraki döneme devreden yatırıma katkı tutarı 640.000

 950…. Sonraki döneme devreden yat.k.t. karşılığı 640.000

-------------------------------------- --------------------------------------

 Yapılan yatırımlar, hesaplanan katkı tutarı, gerçekleşen yatırıma katkı tutarı, sonraki döneme devreden yatırıma katkı tutarı böylece muhasebe hesaplarında detaylı olarak takip edilebilecektir.

 Yazımıza konu edilen indirimli kurumlar vergisi ve yatırıma katkı tutarlarının hesabı, yatırımlarda devlet yardımları mevzuatında yapılan değişikliklerle, yatırım döneminde mükellefin lehine olmuştur.

 Tabii ki bu düzenlemeler mükellefin lehine olmuştur derken her güzelin de bir kusuru olduğunu unutmayalım.

 Mükellefin lehine olan bu düzenlemeleri kullanırken yapılacak bir yanlışlık aynı zamanda mükellefe büyük ceza olarak dönebilecektir.

 Yukarıda belirtilen hesaplarda karşılaştırmaların dikkatle yapılması gerekir, aksi halde mükellef mükafat yerine ceza alabilecektir.

 Hayırlı olsun diyoruz.

 Cevdet Akçakoca

 Bağımsız Denetçi

 Yeminli Mali Müşavir