

**S İ R K Ü L E R : 2010 / 2 8**

**6009 sayılı Kanun ile Yatırım İndiriminde  
Yapılan Değişiklikler**

01.08.2010 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6009 sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile bir çok Kanunda değişikliklerle birlikte; Anayasa Mahkemesi’nin yatırım indirimiyle ilgili olarak yapılan düzenlemeyi iptal kararları üzerine; doğan boşluğu dolduracak yeni bir düzenleme yapılmıştır.

GVK geçici 69. md.sinin birinci fıkrasında yer alan "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ..." ibaresini Anayasa Mahkemesi iptal etmişti. Bilindiği üzere 5479 sayılı Kanun ile; GVK’nun 19. maddesi yürürlükten kaldırılarak yatırım indirimi müessesesi de kaldırılmıştı. Ancak, devreden yatırım indirimi ve 1.1.2006 tarihinden önce başlanmış ve devam etmekte olan yatırımlar için 2006, 2007 ve 2008 yılları için bir geçiş süreci öngörülmüştü. Anayasa Mahkemesi’nin bu kararı ile; 3 yıllık süre sınırlaması kaldırılmış olmaktadır Bu durumda otomatik olarak yıl sınırlaması olmaksızın yatırım indirimi tekrar devreye girmiş olmaktaydı.

Ancak, 6009 sayılı Kanununun 5. maddesiyle GVK’nun geçici 69. maddesinde değişiklik yapılmıştır. Madde metni aşağıda yer almaktadır.

**Madde 5-** 193 sayılı Kanununun geçici 69 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan "yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler." ibaresi "**yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanununun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler.**" şeklinde değiştirilmiş ve bu ibareden sonra gelmek üzere "**Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.**" cümleleri eklenmiştir.

Görülebileceği üzere, yapılan yeni düzenlemeyle, Anayasa Mahkemesinin iptal hükmü doğrultusunda yatırım indiriminden yararlanabilmek için süre sınırlaması kaldırılmakla beraber bu defa yararlanılacak yatırım indirimi "**...kazancın % 25’ini aşamaz...**" demek suretiyle miktar olarak sınırlama getirilmiş olmaktadır.

Buna karşılık eski düzenlemede yer alan; yatırım indiriminden yararlanmak isteyenler için eski vergi oranlarının uygulanacağına dair (%20 yerine %30 kurumlar vergisi) hükmün ise, (Anayasa Mahkemesinin bu yönde bir kararı olmamasına rağmen) kaldırıldığı görülmektedir. Bu durumda herkes %20 kurumlar vergisi geçerli olacaktır.

Ayrıca, yatırım indiriminden GVK mülga Ek 1-6. maddelerine göre yararlanan mükellefler için geçici 61. maddede yer alan %19,8 oranında vergi kesintisi yapılması da gerekecektir. 6009 sayılı Kanununun 5. maddesindeki parantez içi hükmün anlamı budur.

Ancak, yeni düzenlemeyi içeren 5. maddenin yürürlük maddesine bakıldığında; **"2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde"** ibaresi yer almaktadır. Bu durumda yeni düzenleme sadece 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanacaktır, şeklinde yorum yapmak mümkün olmaktadır. Bu yorum doğruysa bu defa; 2011'den sonra tekrar Anayasa Mahkemesinin iptal ettiği şekliyle geçici 69 yürürlüğe girecektir. Bu durumda; süre sınırlaması olmaksızın ama yüksek oranlı (%30) kurumlar vergisini de içerecek şekliyle geçici 69. maddeye dönüş olacaktır. Tabii o tarihe kadar yeni yasal düzenleme yapılmaması halinde bu durum geçerli olacaktır.

Bu konularda idarece yeni açıklamaların yapılması da muhtemeldir.