

20.02.2012

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 2 / 1 4

Anayasa Mahkemesince Yatırım İndirimi Hakkını %25 ile Sınırlayan Hüküm İptal Edilmiştir

Daha önce; Anayasa Mahkemesi Kararı ile; Gelir Vergisi Kanununun yatırım indirimini düzenleyen geçici 69. md.sinin birinci fıkrasında yer alan "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ..." ibaresi iptal edilmiş ve Karar 8.1.2010 tarihinde yürürlüğe girmişti. Anayasa Mahkemesi'nin bu kararı ile; yatırım indirimi için 3 yıllık süre sınırlaması kaldırılmış olmaktadır. Bu durumda otomatik olarak yıl sınırlaması olmaksızın yatırım indirimi tekrar devreye girmişti. Konunun gelişim sürecine ilişkin olarak 2010/9, 12, 17, 28, 30 ve 31 sayılı Sirkülelerimize bakılabilir.

Daha sonra; 6009 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda değişiklik yapılmıştır. Değişiklik uyarınca; Yatırım İndirimi müessesesinde Anayasa Mahkemesinin iptal kararıyla da bağlantılı olarak yeni düzenleme yapılmıştır. Yapılan yeni düzenlemeyle, Anayasa Mahkemesinin iptal hükmü doğrultusunda yatırım indiriminden yararlanabilmek için süre sınırlaması kaldırılmakla beraber, bu defa yararlanılacak yatırım indirimi için "...kazancın % 25'ini aşamaz..." ibaresi konularak miktar olarak sınırlama getirilmiş olmaktadır.

Ayrıca, yayınlanan 276 seri no.lu GVK Genel Tebliğ ile; 2010 yılı I. ve II. Geçici Vergi dönemlerinde 6009 sayılı Kanun öncesi hükümlere göre beyanname verileceği ve dolayısıyla; yararlanılabilecek yatırım indirimi rakamı için % 25 sınırlaması olmayacağı ve matrah çıkması durumunda kurumlar vergisi %30 olarak hesaplanacağı açıklaması yapılmıştır. Ancak; III. ve IV. Geçici Vergi dönemlerinde 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemelere göre beyannameler verileceği ve Tebliğde 2010 yılı ve müteakip dönemlerde 6009 sayılı Kanun ile getirilen düzenlemelerin yürürlükte olacağı belirtilmiştir.

Son olarak; Anayasa Mahkemesi internet sitesinde yayınlanan 9.2.2012 tarih ve E. 2010/93 K.2012/20 sayılı Kararı ile;

- 6009 sayılı Kanun ile GVK geçici 69. maddesinin birinci fıkrasına eklenen "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz." biçimindeki cümlenin, Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE,

- 6009 sayılı Kanununun 62. maddesinin (ç) bendinde yer alan "... 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere ..." ibaresinin, Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE,

Karar vermiştir.

Bilindiği üzere; Anayasa Mahkemesi kararları Resmi Gazetede yayınlandığı tarihten itibaren yürürlüğe girmektedirler. Bu Karar henüz Resmi Gazete yayınlanmamıştır. Ancak, Anayasa Mahkemesi Kararında ayrıca;

- 6009 sayılı Kanun ile GVK geçici 69. maddesinin birinci fıkrasına eklenen "*Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz.*" biçimindeki cümle, 9.2.2012 günlü, E. 2010/93, K. 2012/20 sayılı kararla iptal edildiğinden, bu cümlenin, uygulanmasından doğacak sonradan giderilmesi güç veya olanaksız durum ve zararların önlenmesi ve iptal kararının sonuçsuz kalmaması için kararın Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar YÜRÜRLÜĞÜNÜN DURDURULMASINA,

Karar verilmiştir.

Yürütmenin durdurulmasına da karar verilmiş olması nedeniyle; Kararın Resmi Gazetede yayınlanmadan yürürlüğe gireceği yorumu yapılabilecektir. Tabii aksi yönde yorum da yapılabilecektir.

Yatırım indirimi hakkı bulunan mükellefler için şu soru ortaya çıkmaktadır; 2011 yılı için verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde iptal kararı doğrultusunda yatırım indirimi hakları %25 sınırlaması olmaksızın kullanılabilir mi? Yoksa, uygulama 2012 ilk geçici vergilendirme döneminde mi başlayacaktır.

Bize göre bu konuda karar vermeden önce; Gelir İdaresince yapılabilecek açıklamalar beklenmelidir. Ayrıca, mukteza talep edilmesi de bir yoldur. Gelir İdaresince yapılacak açıklama, düzenleme veya mukteza cevaplarının olumsuz olması durumunda; 2011 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin ihtirazi kayıtla verilmesi ve dava açılması yoluna gidilmesi mümkündür.