



19.10.2009

S İ R K Ü L E R : **2009 / 47**

Anayasa Mahkemesi'nin Yatırım İndirimi, Ücretlerin Vergilendirilmesi ve Diğer Bazı Konularda Verdiği Önemli Kararlar

Anayasa Mahkemesinin 15 Ekim 2009 günü yapılan toplantısından vergi kanunlarını ilgilendiren önemli kararlar alınmıştır. Bu kararlar henüz Resmi Gazete'de yayımlanmadığından yürürlüğe girmemiştir. Anayasa Mahkemesi'nin ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitelerinde özetle duyurulan kararlar yayımı ile birlikte veya yayımını takip eden kararlarda belirlenen sürelerde yürürlüğe girecektir.

Önemli ayrıntılar Anayasa Mahkemesinin Gerekçeli Kararlarının yayımı ile daha netleşecektir. Anayasa Mahkemesi'nin kararları ile iptal edilen hükümler aşağıda açıklanmaya çalışılmıştır.

❖ Yatırım İndirimi ile İlgili İptal Kararı

Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. md.sinin birinci fıkrasında yer alan "*sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ...*" ibaresi iptal etmiştir. Bu iptal hükmü, ilgili kararın Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihten itibaren yürürlüğe girecektir.

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 yatırımlarla ilgili olarak 2006, 2007 ve 2008 yılları için bir geçiş süreci öngörülmüştü.

Anayasa Mahkemesi'nin bu kararı ile; 3 yıllık süre sınırlaması kaldırılmış olmaktadır. Yine geçici 69. md.de yer alan "*(vergi oranına ilişkin hükümler dahil) ...*" ibaresi ise iptal edilmemiştir. Bu nedenle, yatırım indiriminden yararlanacak olan mükellefler için, 31.12.2005 tarihinde geçerli olan yüksek kurumlar vergisi oranı geçerli olacaktır.

2009 yılına devreden yatırım indirimi olup ihtirazi kayıtla dava açan mükellefler için mahkemeler büyük ihtimalle Anayasa Mahkemesinin kararı doğrultusunda karar vereceklerdir. Dava açmayan mükellefler için ise, şu an hukuki durum belirsizliğini korumaktadır.

47/ 1

❖ 5479 sayılı Kanun'un yürürlük hükmünü düzenleyen 15. md.sinin (2). fıkrasındaki (2) ibaresi iptal edilmiştir. Böylece, yatırım indirimiyle ilgili değişikliklerin yürürlük tarihi 1.1.2006 olmaktan çıkmaktadır. Genel hüküm uyarınca, bu değişikliklerin yürürlük tarihi yasanın yayımı tarihi olan 8.4.2006 tarihi olmaktadır. Bu durumda 8.4.2006 tarihine kadar yapılan, yatırım indirimine tabi harcamalar için, GVK geçici 69. md.de yer alan, "*iktisadi ve teknik açıdan bütünlük*" şartı aranmayacaktır ve bu şartı taşımasalar bile yatırım indiriminden yararlanabilmeleri mümkün hale gelmektedir.

❖ **Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi ile İlgili İptal Kararı**

5479 sayılı Kanun ile değiştirilen, gelir vergisi tarifesi düzenleyen GVK'nun 103. md. yer alan "*... fazlası % 35 oranında ...*" ibaresinin, "ücret gelirleri" yönünden iptaline ve bu kararın, iptal hükmünün Resmi Gazete'de yayımlanmasından başlayarak 6 ay sonra yürürlüğe girmesine karar verilmiştir.

Bu durumda ilgili karar yayımlanmasını takip eden 6 ay sonra yürürlüğe girecek ve şu andaki tarifeye göre ücret gelirleri en çok % 27 oranında vergilendirilecektir. Bu karar yürürlüğe girdiğinde ücretlilere bir vergi iadesi söz konusu olmayacaktır.

❖ **Dar Mükelleflerin GVK geçici 67. md.si Kapsamında Elde Ettikleri Gelirlerin Vergilendirilmesi ile ilgili iptal Kararı**

Menkul sermaye iratlarıyla ilgili yeni bir vergileme rejimi getiren, GVK geçici 67. md.sine 5527 sayılı Kanun ile eklenen "*Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran % 0 olarak uygulanır.*" biçimindeki cümlenin iptaline ve iptal hükmünün Resmi Gazete'de yayımlanmasından başlayarak 9 ay sonra yürürlüğe girmesine, yürürlüğünün durdurulması isteminin ise reddine karar verilmiştir.

❖ **Takdir Komisyonlarına Yapılan Başvuruların Zamanaşımını Durdurması ile İlgili İptal Kararı**

Vergi Usul Kanunu'nun 114. md.sinin ikinci fıkrasının iptaline ve iptal hükmünün Resmi Gazete'de yayımlanmasından başlayarak 6 ay sonra yürürlüğe girmesine karar verilmiştir.

Bilindiği üzere VUK'nun 114. md.si hükmü "*Şu kadar ki, vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması zamanaşımını durdurur. Duran zamanaşımı mezkur komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren işleme devam eder.*" şeklindedir.

Bu hüküm iptal edilmiştir. Böylece vergi dairelerince takdir komisyonlarına başvurulması, iptal kararının yayımını izleyen 6 ay sonra, zamanaşımını durduran bir işlem olmaktan çıkacaktır.

İlgili iptal kararlarının duyurulduğu Anayasa Mahkemesi ve Gelir İdaresi internet sitelerinde yapılan duyurularla ilgili linkler aşağıda yer almaktadır.

<http://www.anayasa.gov.tr/general/haberdetay.asp?contID=722>

<http://www.gib.gov.tr/fileadmin/haberler/Aciklama.htm>