



14.01.2010

## S İ R K Ü L E R : 2010/ 9

### **Anayasa Mahkemesi'nin Yatırım İndirimi, ile İlgili Gerekçeli Kararı Resmi Gazete'de Yayınlandı**

Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 günü yapılan toplantısından vergi kanunlarını ve özellikle yatırım indirimi ile ilgili kararlar alınmıştır. Bu kararlar ile ilgili olarak gerekçeli kararlar 8.1.2010 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

#### ❖ 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 gerekçeli olarak Resmi Gazete'de yayımlandığı gün olan 8.1.2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilindiği üzere 5479 sayılı Kanun ile; GVK'nun 19. maddesi yürürlükten kaldırılarak yatırım indirimi müessesesi de kaldırılmıştır. 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. 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 (%30) geçerli olacaktır.

❖ 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.

9/ 1

- ❖ Anayasa Mahkemesi'nin gerekçeli iptal kararının Resmi Gazete'de yayımlanmasından sonraki ilk geçici vergi beyannamesi olan 2009 yılı 4. dönem geçici vergi beyannamesi 14 Şubat 2010 günü akşamına kadar verilecektir. 2008 yılı sonu itibarıyla kullanamadıkları (devreden) yatırım indirimi hakkı olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 14 Şubat 2010 günü akşamına kadar verecekleri 2009 yılının dördüncü dönem geçici vergi beyanlarında, birikmiş ve kullanılmamış yatırım indirimlerini dikkate alabileceklerini düşünmekteyiz.