



12.02.2010

## S İ R K Ü L E R : 2 0 1 0 / 1 2

### **Yatırım İndirimi Hakkı Olanlar için Son Durum**

Bilindiği üzere, 2010/9 no.lu Sirkülerimizle de duyurduğumuz gibi; Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 günü yapılan toplantısında Vergi Kanunları ile ilgili bazı iptal kararları almıştır. Bu kararlarından bir tanesi de; Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. md.sinin birinci fıkrasında yer alan “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ...” ibaresinin iptal edilmesidir. Bu iptal hükmü, ilgili kararın gerekçeli olarak Resmi Gazete’de yayımlandığı gün olan 8.1.2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu iptal karardan sonra, devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin 2009 yılı 4. geçici vergi döneminde ve kurumlar vergisi beyannamesinde bu indirimi kullanabilecekleri görüşü ortaya çıkmıştır. Her ne kadar Anayasa Mahkemesi’nin kararlarının geriye yürümezliği ilkesi bulunsa da, açıkça Anayasaya aykırı olduğu kabul edilen ve iptal edilen bir hükmün hala geçerliymiş gibi uygulanması doğru değildir düşüncesindeyiz.

Ancak, geçici vergi beyannamesi e-beyan sisteminde diğer indirimler arasında yer alan “yatırım indirimi” satırı Gelir İdaresince sistemden çıkarılmıştır. Ayrıca, diğer indirim olarak bir rakam girilerek kaydedilmek istendiğinde bir uyarı yazısı çıkmaktadır. Bu yazıda, yatırım indirimi ile ilgili iptal karardan bahsedildikten sonra; bu kararın 8 Ocak 2010 tarihinde yürürlüğe girdiğinden bahisle 2009 hesap döneminde uygulanamayacağı belirtilmektedir.

Bu durumda 15 Şubat 2010 günü akşamına kadar verilecek olan 2009 yılı 4. dönem geçici vergi beyannamesinde, 2008 yılı sonu itibarıyla kullanamadıkları (devreden) yatırım indirimi hakkı olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, birikmiş ve kullanılmamış yatırım indirimlerini dikkate alabileceklerini düşünmekteyiz.

Ancak, gerek e-beynamede yatırım indirimi satırının bulunmaması ve gerekse yatırım indirimi kullanıldığında vergi oranının %30 olması gerektiği ancak, sistemde böyle bir tercihin bulunmaması nedenleriyle, yatırım indirimi rakamının direkt kullanılması zor görünmemektedir.

Bu durumda yapılacak, beyannamelerin yatırım indirimi rakamı girilmeden verilmesi ve çıkacak verginin tamamının ödenmesi ancak, beyannamenin ihtirazi kayıtla verilerek yatırım

12/ 1

indirimine tekabül eden vergiye itiraz edilmesidir. Kurumlar vergisi beyannamesi için de aynı uygulama yapılacaktır. Bunun için, vergi dairesine de ayrıca beyannamenin ihtirazi kayıtla verildiği ve yatırım indirimine tekabül eden vergiye itiraz edildiği, İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 27. maddesine göre vergi mahkemesinde dava açılacağını belirten bir dilekçe verilmesi gerekmektedir.

Bu konuda vergi dairesine verilecek dilekçe örneği ilişikte bilgilerinize sunulmuştur.

### **İhtirazi Kayıtlı Beyanname Verildiğinde Vergi Dairesine Verilecek Dilekçe Örneği**

.....Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne

.....

Daireniz ..... vergi no.lu mükellefiyiz. Vergi beyannamelerimizi 340 no.lu VUK Genel Tebliğ uyarınca elektronik ortamda vermekteyiz. Ancak ilişikte bir örneği de yer alan ..... yılı ..... dönem Geçici Vergi/Kurumlar Vergisi Beyannamemiz ihtirazi kayıtla verilmektedir. İlgili Tahakkuk Fişi .....tarih ve .....sayılıdır.

Anayasa Mahkemesinin E: 2006/95 ve K:2009/144 sayılı Kararı gereği; Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. md.sinin birinci fıkrasında yer alan “*sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ...*” ibaresi iptal etmiştir.

Bu durumda, şirketimizin 2008 yılından devreden yatırım indirimi hakkını 2009 hesap döneminde kullanabilme hakkı doğmuştur.

Ancak, Gelir İdaresi Başkanlığı e-beyanname sistemindeki açıklamasında bu Kararın 2009 yılı için kullanılamayacağı görüşünü belirtmiştir. Açıkça Anayasaya aykırı olduğu kabul edilen ve iptal edilen bir hükmün hala geçerliymiş gibi uygulanması doğru değildir düşüncesindeyiz.

İdarenin bizce hatalı yorumundan, yatırım indirimi olarak indiremediğimiz ..... TL'lık kısmı da içerecek şekilde tahakkuk eden..... TL ödenecek geçici verginin/kurumlar vergisinin, yatırım indirimine tekabül eden ..... TL'lık kısmı olan vergiye itiraz etmekteyiz. Bu nedenle, ilgili dönem beyannamemizin (internet ortamında gönderilen) bu dilekçemizde de belirttiğimiz gibi ihtirazi kayıtla verilmektedir. Daha sonra, İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 27. maddesine göre vergi mahkemesinde dava açılacaktır.

Durumu bilgilerinize arz ederiz.