



11.05.2010

## S İ R K Ü L E R : 2010 / 17

### **2009 yılında Yatırım İndirimi Hakkını Kullananlar İçin Hatırlatma**

Bilindiği üzere, 2010/9 ve 12 no.lu Sirkülerimizle de duyurduğumuz gibi; Anayasa Mahkemesi kararı ile; Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. md.sinin birinci fıkrasında yer alan "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ..." ibaresinin iptal edilmiştir.

Bu iptal hükmü ile ilgili gerekçeli karar 8.1.2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Gelir İdaresi bu nedenle iptal hükmünün 2009 hesap dönemi için geçerli olmayacağı görüşünü açıklamıştır. Ancak birçok kimse, iptal edilen bir hükmün hala yürürlükteymiş gibi işlem yapılmasının hukuka uygun olmayacağı görüşünü savunmuşlardır. Bu nedenle de; 2009 yılı 4. geçici vergi beyannamesi ve kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım indirimi hakkının kullanılabilceği yorumu yapılmıştır.

2008 yılından devreden yatırım indirimi hakkı bulunan mükelleflerden bazıları da bu yorum doğrultusunda yatırım indirimi haklarını 2009 yılı 4. geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde kullanma veya ihtirazi kayıtla beyanname vererek tarhiyatlara dava açma yolunu seçmişlerdir.

### **Beyanname Üzerinden Yatırım İndirimi Hakkını Kullanabilen Mükelleflerin Durumu :**

Gerek e-beyannamelerde yatırım indirimi sütununun bulunmaması ve gerekse yeni hükümlere göre (GVK mülga 19. maddesi uyarınca) yatırım indirimi hakkı bulunan mükellefler için % 30 kurumlar vergisi oranı uygulanması gerekirken e-beyan sisteminde böyle bir seçeneğin bulunmaması nedeniyle beyanname üzerinde indirim imkanı zorlaşmıştır. Buna rağmen, eski hükümlere göre (GVK mülga ek 1-6. maddeleri uyarınca teşvik belgeli yatırım indirimi hakkı bulunan mükellefler için) yatırım indiriminden yararlanan mükellefler için %20 oranlı kurumlar vergisi geçerli olduğundan bu mükellefler "diğer indirimler" altında tutarı göstermek suretiyle yatırım indiriminden faydalanabilmişlerdir.

Bu durumda olan mükellefler için; GVK geçici 69 ve 61. md. Uyarınca, Nisan 2010 döneminde %19,8 gelir vergisi stopajı yapma zorunluluğu bulunmaktadır.

17/ 1

## **İhtirazi Kayıtlarla Beyanname Verip Tarhiyata Karşı Dava Açan Mükelleflerin Durumu :**

Yatırım indirimi hakkını beyanname üzerinde kullanamayan veya kullanmamayı seçip de beyannamelerini ihtirazi kayıtlarla verip yapılan tarhiyata karşı dava açan mükellefler de bulunmaktadır. Bu durumda olan mükelleflerden, yararlanmak istedikleri yatırım indirimi hakkı Gelir Vergisi stopajına tabi olanlar da Nisan 2010 döneminde %19,8 gelir vergisi stopajı yapma zorundadırlar.