

SİRKÜ : 2009/09
Konu : Yatırım İndirimi Hakkı Bulunan Mükelleflerin
Geçici Vergi Beyanları

KAYSERİ
07.05.2009

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Bilindiği üzere ticari ve zırai kazançlarda yatırım indirimini düzenleyen GVK'nun 19. maddesi 5479 Sayılı Kanun ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Aynı kanunla GVK'na eklenen Geçici 69. madde ile mükelleflerin 2005 yılından devreden yatırım indirimi hakları ile 01.01.2006 tarihinden itibaren yaptıkları yatırım harcamaları üzerinden ilgili mevzuat hükümleri uyarınca hesaplanan yatırım indirimi tutarlarını 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından (indirim sonrası kalan kazanç tutarına 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan oranlar uygulanmak suretiyle) indirebilecekleri açıklanmıştır. Dolayısıyla hem devreden yatırım indirimi hakları hem de devam eden yatırımlar üzerinden hesaplanan yatırım indirimi tutarları en son 2008 hesap dönemi kazançlarında dikkate alınmış olup, mevcut düzenlemeler uyarınca 2009 ve sonraki yıllara ilişkin verilecek geçici ve yıllık beyanlarda yatırım indirimi kullanılamayacaktır.

GVK'nun yürürlükten kaldırılmış bulunan Ek 1-6 ve 19. maddelerinde, "yatırım indiriminin indirilecek tutara ulaşıncaya kadar uygulanmaya devam edileceği" hükmü yer almakta olup, 5479 Sayılı Kanun ile yatırım indiriminden yararlanılmasının en son 2008 yılı kazançları ile sınırlandırılması, kazanılmış hakların korunması ve yasaların geriye yürümezliği ilkelerini ihlal eden bir uygulama olarak görülmektedir. Bu konuda çeşitli davalar açılmış ilgili yasa maddesinin iptali için Anayasa Mahkemesine başvurulmuştur. Ancak Anayasa Mahkemesinin bu konuda henüz yayımlanmış bir kararı bulunmamaktadır.

Anayasa Mahkemesince yatırım indirimini uygulamasını kısıtlayıcı düzenleme için iptal kararı verilmesi halinde, iptal kararının sonuçlarından ilke olarak söz konusu düzenlemeyi dava konusu yapan mükellefler yararlanabilmektedir. Bu sebeple devreden yatırım indirimi veya devam eden yatırımlar üzerinden ilgili mevzuat uyarınca hesaplanarak yararlanılabilecek yatırım indirimi hakkı bulunan mükelleflerin, kazanç bulunması halinde 2009 yılı ilk geçici vergi dönemi veya kazanç bulunan takip eden geçici vergi dönemi geçici vergi beyanlarını ihtirazi kayıtla vererek, yatırım indirimi uygulamasını kısıtlayan yasal düzenlemeleri dava konusu etmeleri gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.