

**2009/1-12 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin elektronik ortamda verilmesi sırasında, yatırım indirimi istisnası için satır ayrıldığı ve Anayasa Mahkemesi kararlarının geriye yürümezliği ilkesi nedeniyle yatırım indirimi istisnasının uy**

|                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                             |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.38.15.01-KV-20-181-26 |
| <b>Tarih</b>      | 29.06.2010                         |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KV-20-181-26

29/06/2010

Konu : Yatırım indirimi istisnası

İlgide belirtilen özelge talep formu ile ... Vergi Dairesi Müdürlüğü ... vergi kimlik numarasında kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, Şirketinizin 2008 yılından 11.891.464,47.-TL devreden yatırım indirimi tutarının bulunduğu, 2009/II. III. ve IV. dönem Kurum Geçici Vergi beyanlarının ihtirazi kayıtlı olarak verilerek ... Vergi Mahkemesinde dava konusu edildiği, ... Vergi Mahkemesince verilen 11.02.2010 tarihli ... , ... 2009/II. dönem Kurum Geçici Vergisi beyannamesi üzerinden yapılan tahakkukun iptaline karar verildiği, diğer dönem davalarının ise halen devam ettiği; 2009/1-12 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin elektronik ortamda verilmesi sırasında, yatırım indirimi istisnası için satır ayrıldığı ve Anayasa Mahkemesi kararlarının geriye yürümezliği ilkesi nedeniyle yatırım indirimi

istisnasının uygulanamayacağına dair bir uyarı ile karşılaştığınız belirtilerek, 2009 yılı kurumlar vergisi beyanının nasıl yapılacağı ile 2009 yılı kazancından devreden yatırım indirimi istisna tutarının indirim konusu yapılıp yapılmayacağı, indirim konusu yapılması halinde Gelir Vergisi Kanununun Geçici 61 inci maddesi kapsamında gelir vergisi tevkifatının yapılıp yapılmayacağı hususlarında, Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 24.04.2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4842 sayılı Kanunun 17 inci maddesiyle eklenen Geçici 61 inci maddesinde;

"Bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarla ilgili yatırım harcamalarına (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadî kıymetler için yapılan harcamalar hariç), yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun bu tarihten önce yürürlükte bulunan hükümleri uygulanır.

Yukarıda belirtilen şekilde yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar ile bu maddenin yürürlük tarihinden önce gerçekleşen yatırımlar üzerinden hesaplanan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle sonraki dönemlere devreden yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden dağıtılsın, dağıtılmasın %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılır.

İsteyen mükellefler, bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında bu tarihten itibaren yaptıkları harcamaları (öngörülen harcamalar kapsamında daha önce yatırım indirimi istisnasından yararlanmış harcamalar hariç) için bu Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde yatırım indirimi istisnasından yararlanabilirler. Bunun için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki ilk geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği tarihe kadar bağlı bulunulan vergi dairesine bir bildirimde bulunulması ve tercihin, alınmış olan yatırım teşvik belgelerinin tamamı için yapılması şarttır."

hükmü mevcuttur.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 seri no.lu Genel Tebliğinin "15.6.5- İstisna Kazançların Vergi Kesintisi Karşısındaki Durumu" başlıklı bölümünde, "4842 sayılı Kanunla getirilen vergileme rejimi, prensip olarak istisna kazançlar üzerinden vergi kesintisi yapılmamasını öngörmekle birlikte, aynı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 61 inci madde ile yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançların vergilendirilmesine yönelik olarak özel bir düzenleme yapılmıştır. Buna göre, madde kapsamında bulunan yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın %19,8 oranında vergi kesintisi yapılmaya devam olunacaktır." şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

Yine 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69 uncu maddesinde ise;

"Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 09/04/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 01/01/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

nedeniyle, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

08/01/2010 tarih ve 27456 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 15/10/2009 tarih ve E:2006/95, K:2009/144 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı ile, söz konusu maddedeki "...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait..." ibaresinin iptaline karar verilmiştir.

Anayasamızın 153 üncü maddesinde:

"Anayasa Mahkemesinin kararları kesindir. İptal kararları gerekçeleri yazılmadan açıklanamaz.

Anayasa Mahkemesi bir kanun veya kanun hükmünde kararnamenin tamamını veya bir hükmünü iptal ederken, kanun koyucu gibi hareketle, yeni bir uygulamaya yol açacak biçimde hüküm tesis edemez. Kanun, kanun hükmünde kararname veya Türkiye Büyük Millet Meclisi İç tüzüğü ya da bunların hükümleri, iptal kararlarının Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlükten kalkar. Gereken hallerde Anayasa Mahkemesi iptal hükmünün yürürlüğe gireceği tarihi ayrıca kararlaştırabilir. Bu tarih, kararın Resmi Gazete'de yayımlandığı günden başlayarak bir yılı geçemez.

İptal kararının yürürlüğe girişinin ertelendiği durumlarda, Türkiye Büyük Millet Meclisi, iptal kararının ortaya çıktığı hukuki boşluğu dolduracak kanun tasarı veya teklifini öncelikle görüşüp karara bağlar.

İptal kararları geriye yürümez.

Anayasa Mahkemesi kararları Resmi Gazete'de hemen yayımlanır ve yasama, yürütme ve yargı organlarını, idare makamlarını, gerçek ve tüzel kişileri bağlar."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, Anayasa Mahkemesince iptal edilen Kanun hükümlerinin, iptal kararının Resmi Gazetede yayımlandığı tarihte yürürlükten kalkacağı ve iptal kararlarının geriye yürümeyeceği açıktır.

Bu itibarla, Anayasa Mahkemesinin yatırım indirimine ilişkin olarak verdiği söz konusu kararı, Resmi Gazete'de yayımlandığı 08.01.2010 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, 2009 dönemi için yatırım indirimi istisnasından yararlanılması mümkün bulunmayıp 2009 yılı kazançlarıyla ilgili olarak Geçici 61 inci madde kapsamında %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması da söz konusu olmayacaktır.

Diğer taraftan, yatırım indirimi istisnasıyla ilgili olarak ... Vergi Mahkemesince Şirketiniz lehine verilen karar 2009/II. dönem kurum geçici vergisini ilgilendirmekte olup; diğer dönemlerle ilgili açmış olduğunuz davaların sonucuna göre gerekli işlemlerin tesis edileceği tabiidir.

Öte yandan, 2010 ve müteakip yıllara ilişkin verilecek geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ise yatırım indirimi istisnasından yararlanılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

#### **Vergi Dairesi Başkanı**

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026