



GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş

## SİRKÜLER

**SİRKÜLER TARİHİ : 15.01.2010**  
**SİRKÜLER NO : 2010/02**

### **GEÇMİŞ YILLARDAN DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİ ARTIK KULLANILABİLECEKTİR**

( Anayasa Mahkemesinin E:2006/95 ve K:2009/144 Sayılı Kararı  
08.01.2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır)

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69. maddesinde yer alan ve yatırım  
indirimini süre ile sınırlayan düzenleme Anayasa Mahkemesi tarafından  
iptal edilmiş ve iptale ilişkin gerekçeli karar 08.01.2010 tarihli Resmi  
Gazetede yayımlanarak bu tarihte yürürlüğe girmiştir.

#### **- İptale Konu Kanun hükmü:**

Anayasa mahkemesince karara bağlanan Geçici 69. madde hükmü aynen  
aşağıdaki gibidir:

*“ 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  
9/4/2003 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 1/1/2006 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. ”***

Dava konusu Geçici 69. madde ile, üç yıllık sürede yatırım indirimi istisnası haklarının bir kısmını veya tamamını kullanamayan yükümlülerin hakları 31.12.2008 tarihi itibarıyla ortadan kaldırılmıştır. Yatırım harcama tutarının kazançtan indirim hakkını sınırlayan bu düzenlemeye göre, yatırım indirimi istisnası en son 2008 yılı kazançlarına uygulanacaktır. 2008 yılında gelir ve kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen yatırım indirimi istisnası tutarının 2009 yılı ve izleyen yıllarda gelir ve kazancıdan indirilmesi mümkün olmadığı gibi istisna tutarının herhangi bir şekilde gider olarak kaydedilmesi de söz konusu olmayacaktır.

Anayasa Mahkemesi kanun maddesinde yer alan ve süre sınırlaması getiren “ **2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait** ” hükmü iptal etmiş ancak 31.12.2005 tarihinde geçerli mevzuat hükümlerinin uygulanmasını öngören düzenlemeyi ise korumuştur. İptal kararı göz önüne alınarak ;

- 1- Yatırım indiriminde yıl sınırlaması kaldırılmıştır. En son 2008 yılından 2009 yılına devrolunan yatırım indirimi tutarları 2009 yılına ilişkin verilecek 4. dönem geçici vergi beyannamesinde indirilebileceği gibi 2009 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde de indirilebilecektir.
- 2- Kazancın yetersizliği nedeniyle indirilemeyen tutar 2010 ve izleyen yıllara devrolunacaktır.
- 3- Yatırım indiriminden yararlanılması halinde bu günkü mevzuat değil 31.12.2005 tarihindeki vergileme mevzuatı geçerli olacaktır.
  - i. Eğer yararlanılan yatırım indirimi %40 oranlı harcamalardan geliyorsa, yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır

- ii. Eğer yararlanılan yatırım indirimi % 100 oranlı harcamalardan geliyorsa, yatırım indirimi tutarı üzerinde gelir vergisi tevkifatı yoktur
- iii. Her iki durumda da, yatırım indirimi uygulandıktan sonra kalan geçici/kurumlar vergisi matrahı için %30 oranında vergi hesaplanacaktır
- iv. Yatırım indiriminden yararlanılması zorunlu olmayıp tercihe bağlıdır. Kazanç yeterli olmasına rağmen ilgili yılda yararlanılmayan tutar izleyen yıllara devrolunamayacaktır.

Diđer taraftan mevcut geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yatırım indirimine ilişkin herhangi bir satır yada açıklama beyannameler üzerinde yer almamaktadır. Maliye Bakanlığı konuyla ilgili düzenleme yapacaktır.

Yapılan düzenleme hakkında tarafınıza ayrıca bilgi verilecektir.

Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**