

Duyuru Tarihi : 16.10.2009
Duyuru No : DUYURU/2009-096

ANAYASA MAHKEMESİ; VERGİ USUL KANUNU İLE GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN “YATIRIM İNDİRİMİ HAKKINDAN YARARLANMAYI ÜÇ YILLA SINIRLAYAN HÜKMÜ” DAHİL BAZI HÜKÜMLERİNİ İPTAL ETMİŞTİR

Anayasa Mahkemesi, 15 Ekim 2009 günü yapılan Mahkeme toplantısında görüşülen dosyalar ve sonuçlarını resmi internet sitesinde ilan etmiştir. (Link: <http://www.anayasa.gov.tr/general/haberdetay.asp?contID=722>) Henüz Resmi Gazete’de yayımlanmadığından yürürlüğe girmemiş olan söz konusu Anayasa Mahkemesi kararları uyarınca;

- Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 69’uncu maddesinin birinci fıkrasının sonunda yer alan “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresi iptal edilmiş ve bu suretle yararlanılamayan yatırım indirimi tutarlarının indirim süresine ilişkin 3 yıllık süre sınırlaması ortadan kaldırılmıştır. Söz konusu iptal kararı, Anayasa Mahkemesi kararının Resmi Gazete’de yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olacaktır. Ancak Geçici 69’uncu maddenin birinci fıkrasında yer alan “(vergi oranına ilişkin hükümler dahil)” hükmü iptal edilmemiş ve böylece yatırım indiriminden yararlanan mükelleflerin 31.12.2005 tarihinde geçerli olan vergi oranlarına tabi olacağına ilişkin uygulamada bir değişiklik meydana gelmemiştir.
- 5479 Sayılı Kanun’un 15’inci maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan “2” rakamının iptaline karar verilmiştir. Bu iptal kararı ile, Gelir Vergisi Kanunu’nun “Yatırım İndirimi”ni düzenleyen 19’uncu maddesinin yürürlükten kaldırılma tarihi; 01.01.2006 tarihi yerine 5479 Sayılı Kanun’un yayım tarihi olan 08.04.2006 tarihi olmaktadır. Dolayısıyla, mükelleflerin 08.04.2006 tarihine kadar yapmış oldukları ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 19’uncu maddesi kapsamında bulunan yatırımları, 01.01.2006 tarihinden önce başlayan yatırımlarla iktisadi ve teknik bütünlük arz etmese dahi yatırım indiriminden yararlanı hale gelmiştir. Anılan iptal kararı, kararın Resmi Gazete’de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girecektir.
- Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 67’nci maddesine, 5527 sayılı Kanunla eklenen ve 07/07/2006 tarihinden itibaren geçerli olan “Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran % 0 olarak uygulanır” hükmü iptal edilmiş olup iptal kararı, kararın Resmi Gazete’de yayımlanmasından başlayarak 9 ay sonra yürürlüğe girecektir.
- Gelir Vergisi Kanunu’nun 103’üncü maddesinde 5479 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile getirilen vergi tarifesinde yer alan %35’lik gelir vergisi oranının ücret gelirleri yönünden iptaline karar verilmiş olup iptal kararı, kararın Resmi Gazete’de yayımlanmasından başlayarak 6 ay sonra yürürlüğe girecektir. Ancak Anayasa Mahkemesi, 5479 Sayılı Kanun’un 15’inci maddesinin birinci bendinin “ücret gelirleri yönünden” iptali istemini reddettiğinden, ücret gelirlerinin %35’lik gelir vergi oranına tabi olmaması, ancak Anayasa Mahkemesi kararının yürürlüğe girdiği dönemden itibaren geçerlidir. Bu nedenle, 01.01.2006 tarihi ile kararın yürürlük tarihi arasındaki döneme ilişkin herhangi bir vergi iadesi de söz konusu olmayacaktır.
- Vergi Usul Kanunu’nun 114’üncü maddesinin ikinci fıkrası (*Şu kadar ki, vergi dairesince matrah takdir için takdir komisyonuna başvurulması zamanaşımını durdurur. Duran zamanaşımı mezkur komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren işlemeye devam eder*) iptal edilmiş olup iptal kararı, kararın Resmi Gazete’de yayımlanmasından başlayarak 6 ay sonra yürürlüğe girecektir.

Söz konusu iptal kararlarına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı’nca yapılan açıklama metni; <http://www.gib.gov.tr/fileadmin/haberler/Aciklama.htm> web adresinde yer almaktadır.

Diğer taraftan, yukarıda belirtildiği üzere söz konusu Mahkeme Kararlarının Resmi Gazete’de yayımlanacağı tarihe yahut yayım tarihinden itibaren özel olarak belirtilen yürürlük tarihine kadar, bu hususlara ilişkin mevcut uygulama aynı şekilde devam edecektir.

İptal kararlarına ilişkin detaylı Sirkülerlerimiz en kısa sürede bilgilerinize sunulacaktır.

Saygılarımızla.