

İZMİR.
12.8.2010

Sayı: YMM.03.2010-63
Konu: Yatırım İndirimi

Muhasebe Müdürlüğüne,

2.8.2010 tarih ve 2010-59 yazımızda belirttiğimiz üzere 1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı Kanunla, önceki yıllardan devreden yatırım indiriminin kullanımıyla ilgili bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişiklikler kısaca şu şekildedir:

1.) Kullanılabilecek yatırım indirimi tutarı ne kadar yüksek olursa olsun, ilgili dönem (geçici vergi yada kurumlar vergisi beyannamelerinde) kurum kazancının en fazla % 25 i kadar istisnadan yararlanılabilecektir. Dolayısıyla, istisnadan arta kalan (% 75 lik) kısım kurumlar vergisi matrahını oluşturacaktır. Oysa, 6009 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesinde yatırım indirimi istisnasının uygulamasında böyle bir sınırlama yoktu.

2.) 6009 sayılı Kanunla yapılan bir diğer değişiklik ise; yatırım indirimi uygulanmasından sonra arta kalan kazançta cari kurumlar vergisi oranının yani % 20 kurumlar vergisi oranının uygulanması yönündedir. Oysa; 6009 sayılı Kanun değişikliği öncesinde, dönem kazancından yatırım indirimi düşüldükten sonra kalan bir kazanç varsa buna % 30 kurumlar vergisi oranı uygulanması gerekiyordu.

6009 sayılı Kanunla yatırım indirimine ilişkin hükümlerde yapılan değişiklikler 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. 6009 sayılı Kanunun 1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete’de yürürlüğe girdiği ve bu tarihte (Ocak- Haziran 2010) 2010 yılı 2. geçici vergi döneminin kapanmış olduğu dikkate alındığında, yeni Kanun ile yapılan değişikliklerin 2010 yılı 2. geçici vergi dönemine ait kazançlara uygulanıp uygulanmayacağı konusunda tereddütlere yol açmıştır.

İdarenin Tebliğ, özelge veya sirküler gibi yazılı açıklaması olmamasına rağmen, internet ortamında 2010 yılı 2. Geçici vergi dönemine ait beyannameler düzenlenirken, kurum kazancından % 25 yatırım indirimi istisnasından sonra kalan tutara sistemin % 20 yerine % 30 oranıyla kurumlar vergisi hesaplaması bu beyannamelerde 6009 sayılı Kanun öncesi düzenlemelerin geçerli olacağı şeklinde bir kanaat uyandırmaktadır.

Hatırlanacağı üzere, Anayasa Mahkemesi’nin devreden yatırım indiriminin 2008 sonrası yıllarda kullanılamayacağına dair hükmü iptal eden kararı 2010 yılının Ocak ayında yayımlanmış, Gelir İdaresi de iptal kararının yayımlandığı tarihte 2009 yılı hesap döneminin kapandığını gerekçe

göstererek 2009 yılı kazançlarına yatırım indirimi istisnasının uygulanmasını kabul etmemiştir. (İdarenin burada da Tebliğ, özelge veya sirküler gibi yazılı açıklaması olmamasına rağmen sadece e-beyanname üzerinde mesaj şeklinde bir uyarısı vardı.) İptal kararı ancak 2010 yılı kazançları için uygulanabilir hale gelmişti. Vergi idaresinin bu görüşünden hareketle, 2010 yılı 2. geçici vergi dönemine ilişkin kazançlarda yatırım indiriminin 6009 sayılı Kanun öncesi hükümlere göre uygulanması gerektiği savunulabilir.

Bu durumda, 6009 sayılı Kanunla yatırım indiriminin kullanımı ile ilgili hükümlerde yapılan değişiklikler 2010 yılının 3. ve 4. geçici vergi dönemlerine ilişkin beyannameler ile 2010 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde geçerli olacak, buna karşılık 2010 yılı 2. geçici vergi döneminde geçerli olmayacaktır.

2010 yılı 2. geçici vergi dönemine ait beyannamelerde 6009 sayılı Kanun öncesi hükümler geçerli olur ise dönem kazancından % 25 sınırlaması olmaksızın yatırım indirimi düşülebilecek, buna karşılık yatırım indiriminden arta kalan kazanç kalırsa % 30 kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.

Yatırım indirimi istisnası bulunan mükelleflerin konu ile ilgili tereddüt giderilinceye kadar geçici vergi beyannamelerini vermekte acele etmemelerini, yasal beyanname verme süresinin son gününe kadar beklemelerini, e-beyanname dizaynında değişiklik yapıp yapılmadığını kontrol etmelerini öneririz. Şayet bir değişiklik olmaz ise , % 25 sınırlaması olmaksızın yatırım indirimi düşülebilecek, buna karşılık yatırım indiriminden arta kalan kazanç kalırsa % 30 kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.

Saygılarımızla

Oktay ALTINTAŞ
Sun Bağımsız Dış Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.