

# Yatırım İndirimi İstisnası Kullanımının Vergi Matrahının % 25 'i ile Sınırlandırılmasıyla İlgili Olarak Anayasa Mahkemesince Verilen Yürürlüğünün Durdurulması Kararı Hakkında

BFS - 2012/08  
İstanbul, 02.04.2012

Gelir Vergisi Kanunu geçici 69. maddesine eklenmiş olan “vergi matrahının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ilgili kazancın % 25'ini aşamayacağı” şeklindeki uygulamayla ilgili olarak Anayasa Mahkemesinin vermiş olduğu yürütmeyi durdurma ve iptal kararları hakkında 20.02.2012 tarih ve BFS-2012/06 sayılı sirkülerimiz ile bilgi verilmiş ve anılan sirkülerimizde 2011 yılı için % 25 kısıtlama olmaksızın yatırım indiriminin kullanılabilmesi, ihtirazı kayda gerek olmadığı hususu belirtilmiştir.(Bu sirkülerimize [www.jpatr.com](http://www.jpatr.com) adresinden ulaşabilirsiniz.)

Bu defa, Gelir İdaresi Başkanlığının sitesinde (internet vergi dairesi-e/beyanname bölümü) 2011 dönemi yıllık gelir vergisi beyannamesi düzenlenmesiyle ilgili olarak yayınlanan;

**“Anayasa Mahkemesinin 09/02/2012 tarihinde vermiş olduğu Esas No: 2010/93 sayılı karar gereği (Yürürlüğü Durdurma) 2011 dönemi için Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'nde Yatırım İndiriminden faydalanmak isteyen mükelleflerimizin yeniden düzenlenmiş Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir. Bu tarihe kadar Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini vermiş ve beyannamesinde Yatırım İndirimi bulunan mükelleflerimiz Düzeltme beyannamesi vereceklerdir.”**

Şeklindeki duyurudan, Gelir İdaresinin yatırım indirimi istisnasının 2010 yılında ve 2011 yılının geçici vergi dönemlerinde % 25 kısıtlama sebebiyle kullanılmayan tutarlarını 2011 dönemi beyannamelerinde kullanılabileceği anlaşılmaktadır.

Kurumlar vergisi beyannameleri için de böyle bir duyurunun yapılması beklenmektedir.

Bu konuda bir duyuru yapılmasa da görüşümüze göre; 2011 dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde yeterli matrahın bulunması kaydıyla % 25 kısıtlama sebebiyle söz konusu tarihe kadar biriken yatırım indirimi istisnası tutarının vergi matrahından indirim suretiyle kullanılabilmesi düşünülmektedir. Bu durumda 2011 yılı ile ilgili olarak ödenen geçici vergilerin yıllık kurumlar vergisi beyanını takiben iade ve/veya mahsubu talep edilecektir. Yeterli matrah bulunmaması sebebiyle kalan istisna tutarı da 2012 yılından itibaren yüzde 100 oranıyla (yüzde 25 kısıtlaması yürürlükten kalkmış olduğundan) kullanılabilir.