



ANAYASA MAHKEMESİNİN GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN GEÇİCİ 73 ÜNCÜ MADDESİNİN İPTALİNE İLİŞKİN KARARI

ÖZET : Anayasa Mahkemesince GVK'nun **Geçici Madde 73'ün, 6.6.2008 tarihinden önce 29.1.2004 günlü, 5084 sayılı Kanun'un 3. maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE karar** verildiği açıklaması yapılmıştır.

4.6.2008 tarihli ve 5766 sayılı AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNDA VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN'un 8 inci maddesi ile 193 sayılı GVK'na eklenen aşağıdaki geçici 73 üncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 32 nci maddesi ile 1/1/2008 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere getirilen asgari geçim indiriminden, 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin ne şekilde yararlanacakları hususuna açıklık getirilmek istenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 73 – (1) 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınır.

(2) Bu madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Yukarıdaki hükmün uygulanmasına ilişkin olarak Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan 267 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde *Asgari geçim indirimi tutarı, yapılan düzenleme uyarınca ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle mahsup edilecektir. Asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı işveren tarafından terkin edilecek tutar olacağı, ancak, terkin edilecek tutar, 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından fazla olamayacağından asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edileceği* açıklanmıştır.





Diğer taraftan, 5084 sayılı YATIRIMLARIN VE İSTİHDAMIN TEŞVİKİ İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN'un 3 üncü maddesinde¹ yer alan ve Gelir vergisi stopajı teşviki başlığını taşıyan düzenleme, 31.12.2009 tarihinde sona ermiştir.

Öte yandan 2 no'lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Sirküleri'nde de açıklandığı üzere, 5084 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca bu Kanun kapsamına giren illerdeki yeni yatırımlar nedeniyle yararlanılacak gelir vergisi stopajı teşviki süresi, 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan süreye bakılmaksızın;

- ✓ 1/1/2005 - 31/12/2007 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için tamamlandığı tarihten itibaren beş yıl,
- ✓ 1/1/2008 - 31/12/2008 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için tamamlandığı tarihten itibaren dört yıl,
- ✓ 1/1/2009 - 31/12/2009 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için tamamlandığı tarihten itibaren üç yıl,

¹ Madde 3-(5838 Sayılı Kanunun 32 nci maddesiyle değişen madde. Yürürlük: 01.01.2009) 31.12.2009*** tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde;(3)

a) 1.4.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az (5615 Sayılı Kanunun 24/A maddesiyle değişen ibare. Yürürlük: 01.05.2007) on(1) işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin, b) (5615 Sayılı Kanunun 24/A maddesiyle değişen ibare. Yürürlük: 01.05.2007) 1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgari on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin,(2)

Ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin; organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamı, diğer yerlerdeki iş yerleri için yüzde sekseni, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.

Terkin edilecek tutar, işçi sayısı ile asgari ücret üzerinden ödenmesi gereken gelir vergisinin çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden yukarıda belirtilen oranlara göre saptanan tutarı aşamaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.(*)





olacaktır. Ayrıca, Çanakkale ilinin Bozcaada ve Gökçeada ilçelerindeki işletmelerin; yapacakları yatırımlarla ilgili olmak üzere, 5084 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden, 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Resmi Gazete'de yayımını izleyen 4.4.2007 tarihinden itibaren 5084 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinde belirtilen şartları da taşımaları kaydıyla 5 yıl süreyle (4/4/2012 tarihine kadar) yararlanmaları mümkündür.

Anayasa Mahkemesinin www.anayasa.gov.tr adresinde hizmet vermekte olan internet sayfasında 22 Aralık 2011 Perşembe Günü Saat 09.30'da Yapılan Mahkeme Toplantısında Görüşülen Dosyalar ve Sonuçlarına ilişkin basın açıklamasında, Gaziantep Vergi Mahkemesinin **31.12.1960 günlü, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 8. maddesiyle eklenen Geçici Madde 73'ün iptaline karar verilmesi ilişkin olarak Geçici Madde 73'ün, 6.6.2008 tarihinden önce 29.1.2004 günlü, 5084 sayılı Kanun'un 3. maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE "karar" verildiği açıklaması yapılmıştır.**

Söz konusu karar Resmi Gazete'de yayımlandıktan sonra yürürlüğe girecektir. TC Anayasasının 153 üncü maddesi uyarınca Anayasa Mahkemesi'nce verilen iptal kararları geriye yürümektedir. Bu nedenle, söz konusu karar Resmi Gazete'de yayımlandıktan sonra bu kararın hukuki sonuçlarından yararlanmak geçmişte uyumsuzluk yaratanlar ve uyumsuzluğu devam edenler dışında hukuki açıdan bir sonuç doğurmayacaktır. Ancak, karar Resmi Gazete'de yayımlandıktan sonra iptal edilen madde hükmü yürürlükten kalkacaktır. Bu tarihten itibaren 5084 sayılı Yasanın 3 üncü maddesi uyarınca **6.6.2008 tarihinden önce 5084 sayılı Kanun'un 3. maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden geçici 73 üncü madde hükmü dikkate alınmaksızın stopaj teşvikinden yararlanılabilecektir. Ancak, kararın resmi gazetede yayımlanacağı tarihe kadar yasal düzenleme yapılması halinde, bu düzenlemelerin gözönünde bulundurulması gerekmektedir.**

Saygılarımızla...





Kaynak: <http://www.anayasa.gov.tr/index.php?l=gundem&id=341>

**22 Aralık 2011 Perşembe Günü Saat 09.30'da Yapılan Mahkeme Toplantısında
Görüşülen Dosyalar ve Sonuçları**

7	2010/7 Gaziantep Vergi Mahkemesi	31.12.1960 günlü, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 8. maddesiyle eklenen Geçici Madde 73'ün iptaline karar verilmesi istemi.	Esas	Geçici Madde 73'ün, 6.6.2008 tarihinden önce 29.1.2004 günlü, 5084 sayılı Kanun'un 3. maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE
---	--	---	------	---

