



193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNUN GEÇİCİ 73 ÜNCÜ MADDESİNİN ANAYASA MAHKEMESİ KARARI İLE İPTALİ ÜZERİNE YAPILACAK İŞLEMLER HAKKINDA GELİR VERGİSİ SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

ÖZET : 14.02.2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22.12.2011 tarihli ve Esas No:2010/7 ve Karar No:2011/172 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 04.06.2008 tarihli ve 5766 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile eklenen geçici 73 üncü maddesi, 06.06.2008 tarihinden önce 29.01.2004 tarihli ve 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden iptal edildiğinden, 06/06/2008 tarihinden önce 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayan mükellefler, kararın Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten itibaren aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde teşvikten yararlanabileceklerdir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 8. maddesiyle eklenen geçici 73. maddesi aşağıdaki gibidir.

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

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

Söz konusu düzenlemenin Anayasaya aykırı olduğu Gaziantep Vergi Mahkemesi tarafından açılan davada, Anayasa Mahkemesi 14 Şubat 2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22.11.2012 tarihli ve E.2010/7, K.2011/172 sayılı Kararında 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





vermiştir. Konu ile ilgili açıklamalarımız 14.02.2012 tarihli ve 59 no'lu sirkülerimizde yer almıştır.

Anayasa Mahkemesi Kararından sonra uygulamada ortaya çıkan tereddütleri gidermek amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 23.3.2012 tarihli ve 81 no'lu GVK Sirküleri GİB'nin internet sayfasında yayımlanmıştır. Söz konusu sirküler bu sirkülerimize eklenmiştir. Bu sirkülere göre özetle;

- *Anayasa Mahkemesi Kararı 14/02/2012 tarihinde Resmi Gazetede yayımlandığından 06/06/2008 tarihinden önce 5084 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayan mükellefler, kararın Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten itibaren bu Sirkülerde yapılan açıklamalar çerçevesinde teşvikten yararlanabileceklerdir.*
- *5084 sayılı Kanun kapsamında bulunan illerdeki işyerlerinde, istihdam sağlayan işverenler, gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında hesaplayacakları teşvik tutarının terkinin ile ücretliler için hesaplayacakları asgari geçim indirim tutarını beyanname üzerinden hesaplayacakları toplam gelir vergisi stopaj tutarından birlikte mahsup edeceklerdir. Bu işlem sonucunda mahsup veya terkin konusu yapılamayan tutarın kalması halinde bu tutar muhtasar beyannamenin 2 No.lu Tablosunun (5) numaralı satırında gösterilecektir.*
- *5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen mükellefler, Şubat ayına ait olup Mart ayında verecekleri muhtasar beyannamelerini yukarıda yer verilen açıklamalar uyarınca düzenleyebileceklerdir. Ancak herhangi bir şekilde Şubat-2012 dönemine ait muhtasar beyannamede 14/02/2012-29/02/2012 dönemine ilişkin anılan şekilde mahsup ve terkin işlemini yapamamış olan mükellefler, bu nedenle eksik yararlanmış oldukları terkin tutarlarını Mart-2012 dönemine ilişkin Nisan-2012 ayında verilecek muhtasar beyannamelerine dâhil edebileceklerdir.*
- *Mükelleflerce 14/02/2012 tarihinden itibaren 4 Seri No.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği ekinde yer alan "Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" ile "Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler" tabloları düzenlenecek, ayrıca 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde öngörülen "Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro "da teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirim tutarları muhtasar beyannamenin 1 No.lu Tablosunun (22) numaralı satırına aktarılacaktır.*





- *Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesi hükmü, **06.06.2008 tarihinden sonra** 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanan mükellefler yönünden yürürlükte bulunduğundan bu mükellefler, 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5. 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenlerce istihdam edilen ücretlilerin asgari geçim indirimi karşısındaki durumu" başlıklı bölümünde açıklanan esaslar dairesinde teşvikten yararlanmaya devam edeceklidir.*

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor





193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesinin Anayasa Mahkemesi Kararı ile iptali üzerine yapılacak işlemler

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Vergisi Sirküleri /81

Konusu :193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesinin Anayasa Mahkemesi Kararı ile iptali üzerine yapılacak işlemler

Tarihi : 26/03/2012

Sayısı : GVK-81 / 2012-3 / Ücretler

İlgili olduğu maddeler : Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 73, 5084 Sayılı Kanun Madde 3

İlgili olduğu kazanç türleri : Ücretler

1. Giriş

14.02.2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22.12.2011 tarihli ve Esas No:2010/7 ve Karar No:2011/172 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 04.06.2008 tarihli ve 5766 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile eklenen geçici 73 üncü maddesi, 06.06.2008 tarihinden önce 29.01.2004 tarihli ve 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden iptal edilmiştir. Anılan karar uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin açıklamalar bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Uygulamanın Esasları

Konuya ilişkin Anayasa Mahkemesi Kararı 14/02/2012 tarihinde Resmi Gazetede yayımlandığından 06/06/2008 tarihinden önce 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayan mükellefler, kararın Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten itibaren aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde teşvikten yararlanabileceklerdir.

5084 sayılı Kanun kapsamında bulunan illerdeki işyerlerinde, istihdam sağlayan işverenler, gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında hesaplayacakları teşvik tutarının terkinin ile ücretliler için hesaplayacakları asgari geçim indirim tutarını beyanname üzerinden hesaplayacakları toplam gelir vergisi stopaj tutarından birlikte mahsup edeceklerdir. Bu işlem sonucunda mahsup veya terkin konusu yapılamayan tutarın kalması halinde bu tutar muhtasar beyannamenin 2 No.lu Tablosunun (5) numaralı satırında gösterilecektir.





Bu çerçevede, 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen mükellefler, Şubat ayına ait olup Mart ayında verecekleri muhtasar beyannamelerini yukarıda yer verilen açıklamalar uyarınca düzenleyebileceklerdir. Ancak herhangi bir şekilde Şubat-2012 dönemine ait muhtasar beyannamede 14/02/2012-29/02/2012 dönemine ilişkin anılan şekilde mahsup ve terkin işlemini yapamamış olan mükellefler, bu nedenle eksik yararlanmış oldukları terkin tutarlarını Mart-2012 dönemine ilişkin Nisan-2012 ayında verilecek muhtasar beyannamelerine dâhil edebileceklerdir.

3. Düzenlenecek Belgeler

İkinci bölümde zikredilen mükelleflerce 14/02/2012 tarihinden itibaren 4 Seri No.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği ekinde yer alan "Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" ile "Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler" tabloları düzenlenecek, ayrıca 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde öngörülen "Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro "da teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarları muhtasar beyannamenin 1 No.lu Tablosunun (22) numaralı satırına aktarılacaktır.

4. Diğer Mükellefler Hakkındaki Uygulama

Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesi hükmü, 06.06.2008 tarihinden sonra 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanan mükellefler yönünden yürürlükte bulunduğundan bu mükellefler, 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5. 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenlerce istihdam edilen ücretlilerin asgari geçim indirimi karşısındaki durumu" başlıklı bölümünde açıklanan esaslar dairesinde teşvikten yararlanmaya devam edeceklerdir.

Duyurulur.

