

**Yurtdışındaki yatırımlarda kullanılmak üzere satın alınan iktisadi kıymetlerin yatırım istisnasından faydalanmasının mümkün olmaması hakkında.**

|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                 |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU   |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.0.45/4535-5 |
| <b>Tarih</b>      | 20.06.2005             |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**SAYI:** B.07.1.GİB.0.45x4535-5

**KONU:**

**.... A.Ş.**

**İLGİ:** ..... tarihli dilekçeniz

İlgide kayıtlı dilekçenizde, faaliyetleriniz kapsamında Türkiye'deki fabrikanızda duş kabini üretiminizde çeşitli ebatlardaki parçaların kullanılmakta olduğunu, bu parçaların imalatında kullanılan kalıpların, yurtdışında yerleşik kalıp imalatçısı firmalardan şirketiniz tarafından satın alınarak yine yurtdışında yerleşik taşeron firmalara söz konusu parçaların üretiminde kullanılmak üzere teslim edildiği belirtilmiş olup, üretiminizle doğrudan ilişki olmasına rağmen fiilen Türkiye'ye ithal edilmeyen kalıp yatırımlarınız nedeniyle yatırım indirimi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 19. maddesinin 1. fıkrasında, "Dar mükellefiyete tabi olanlar dahil, ticari veya zirai kazançları bilanço esasına göre tespit edilen vergiye tabi mükellefler (adi ortaklıklar, kollektif ve adi komandit şirketler ile kurumlar vergisi mükellefleri dahil) faaliyetlerinde kullanmak üzere satın aldıkları veya imal ettikleri amortismanı tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin % 40'ını vergi matrahlarının

tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yaparlar." hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun 4. fıkrasının dokuzuncu bendinde, yurtdışındaki yatırımlarda kullanılmak üzere alınan iktisadi kıymetlerle ilgili olarak yatırım indirimi hesaplanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

22 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 4. bölümünde, yurtdışından sağlanacak yatırım mallarına ait harcamalara ilişkin yatırım indiriminin, kat'i ithalleri yapıp gümrükten çekilerek işletmenin aktifindeki bir hesaba alınması halinde alındığı tarihte uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Yurtdışındaki yatırımlarda kullanılmak üzere satın alınan iktisadi kıymetler yatırım indirimi istisnasına konu edilemeyecek olup, yurtdışından sağlanacak yatırım mallarına ilişkin harcamalar da ancak kat'i ithalinin yapıp gümrükten çekilerek işletmenin aktifindeki bir hesaba kaydedilmesi halinde yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Dolayısıyla, üretim faaliyetlerinizde kullanmak amacıyla gerekli parçaların üretimi için yurtdışındaki taşeron firmalara teslim edilmek üzere yurtdışından satın aldığınız kalıplarlara ilişkin harcamalarınızın yatırım indirimi istisnasına konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026