

Yatırım indirimine konu olan iktisadi kıymatlerin, iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz etmesi durumunda, yatırım indirimi hesaplama haddini aşıp aşmadıklarına bakılmadan, bir bütün olarak dikkate alınması,

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.45/4535-5-
Tarih	08.06.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sayı : B.07.1.GİB.0.45/4535-5-

Konu :

..... GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

(Muhasebe ve Finansman Dairesi Başkanlığı)

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Kuruluşunuz dağıtım hizmetlerinde kullanılmak üzere yatırım programı kapsamında birim bedeli 2.077.920.000-TL olan 50 adet motosiklet için 103.896.000.000-TL ve birim bedeli 223.600.000-TL olan 505 adet bisiklet için 112.918.000.000-TL harcama yapıldığı belirtilerek, söz konusu harcamalar dolayısıyla yatırım indirimi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında, "Dar mükellefiyete tabi olanlar dahil, ticari veya zirai kazançları bilanço esasına göre tespit edilen vergiye tabi mükellefler (adi ortaklıklar, kolektif ve adi komandit şirketler ile kurumlar vergisi mükellefleri dahil) faaliyetlerinde kullanmak üzere satın

aldıkları veya imal ettikleri amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin %40'ını vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yaparlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 4 üncü fıkrasında yatırım indirimi hesaplanmayacak iktisadi kıymetler sayılmış olup; söz konusu fıkranın birinci bendinde "bedeli 5 milyar (2003/6578 sayılı B.K.K ile 01.01.2004'den itibaren 6.000.000.000-TL, 2004/8295 sayılı B.K.K. ile 2005 takvim yılında uygulanmak üzere 10.000-YTL) liradan az olan iktisadi kıymetler (iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden iktisadi kıymetler haddin aşılp aşılmadığının tespitinde bir bütün olarak dikkate alınır)"; dördüncü bendinde de "mal ve hizmet üretimi ile doğrudan ilgili olmayan alet, edevat, mefruşat ve büro demirbaşları" için yatırım indirimi hesaplanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak internet ortamında yayımlanan 22 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin "5. Yatırım İndirimi Hesaplanmayacak İktisadi Kıymetler" başlıklı kısmında; iktisadi ve teknik açıdan bütünlük arz eden iktisadi kıymetlerin, bir işletmede belli bir fonksiyon etrafında birleşerek bir üretimde bulunan veya üretime herhangi bir aşamada bir değer kazandıracak nitelikteki bir fonksiyonu birbirini tamamlayarak yerine getiren iktisadi kıymetler topluluğu olarak tanımlanabileceği belirtilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, 2004 yılında Kuruluşunuz tarafından satın alınan motosiklet ve bisikletler iktisadi ve teknik açıdan bütünlük arz etmekte olup; dağıtım hizmetinin ifa edilmesi için kullanılan söz konusu iktisadi kıymetlerin birim bedelleri 6 milyar liradan az olmakla birlikte, yatırım indirimi uygulaması açısından toplam tutar dikkate alınacağından, yatırım indirimi istisnasına konu edilmeleri mümkün bulunmaktadır.

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