

Yatırım indirimi istisnası ancak amortismanına tabi iktisadi kıymetler için söz konusu olup, iktisadi kıymetle ilgili yapılan maliyet bedeline eklenebilecek harcamalar yatırım indirimi istisnasıyla ilgili şartları taşıması kaydıyla istisna indiriminden fayd

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.45/4535-5
Tarih	18.05.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAYI: B.07.1.GİB.0.45x4535-5

KONU:

..... **VALİLİĞİNE**

(Defterdarlık: Vasıtasız Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiş olup, İlinizVergi Dairesinin vergi kimlik numaralı mükelleflerinden A.Ş, hakkında Defterdarlığınızca verilen 09.02.2005 tarih ve sayılı özelge ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

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 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. fıkrasının ikinci bendinde ise, yurt içinde veya dışında daha önce kullanılmış olan iktisadi kıymetlerle ilgili olarak yatırım indirimi hesaplanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan Vergi Usul Kanununun 262. maddesinde, maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade edeceği hüküm altına alınmıştır.

272. maddesine göre, normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulu genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulun maliyet bedeline eklenecek olup, gayrimenkuller için yapılan giderler hem tamir hem de kıymet artırma giderlerinden terekküp ettiği takdirde, mükellefler bu giderlerden maliyet bedeline eklenecek kısımları ayrı göstermek mecburiyetindedirler.

Bu açıklamalar çerçevesinde, bir iktisadi kıymet ile ilgili olarak yapılan harcamaların yatırım indirimi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağının tespitinde, öncelikle yapılan bu harcamaların amortismanına tabi iktisadi kıymetin maliyet bedeline dahil edilip edilemeyeceği önem arz etmektedir.

Yatırım indirimi istisnasına ancak amortismanına tabi iktisadi kıymetler konu edilebildiğinden, söz konusu iktisadi kıymetin yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmesi halinde, iktisadi kıymetle ilgili olarak yapılan maliyet bedeline eklenebilecek türden harcamalar da yatırım indirimi istisnası ile ilgili şartları taşımak kaydıyla, yatırım indirimi istisnasından yararlanabilecektir. Şayet söz konusu iktisadi kıymet yatırım indirimi istisnasına konu edilemiyorsa, bu iktisadi kıymetle ilgili olarak yapılan harcamaların, maliyet bedeline eklenebilecek türden olsa dahi, yatırım indirimi istisnasına konu edilmesi mümkün olmayacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun 19. maddesinin 4. fıkrası uyarınca kullanılmış makineler yatırım indirimi istisnasına konu edilemeyeceğinden, söz konusu şirket tarafından bu makinelerin üretim ebatlarını değiştirmek maksadıyla satın alınan parçalar için yapılan harcamaların da yatırım indirimi istisnasına konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu şirkete gerekli bilginin verilmesini rica ederim.

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