

Bilgisayar programlarının yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmesinin, programların yatırım indirimine konu olan iktisadi kıymetlerin kullanılabilmesi için gerekli olması şartıyla mümkün olması hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45-4535-5
Tarih	15.04.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.454535-5

KONU:

..... A.Ş.

İLGİ: 15.02.2005 tarihli dilekçeniz

İlgide kayıtlı dilekçenizde, yurtdışından lisansları satın alınan programlar üzerinde gerekli ekleme ve çıkarmalar yapılarak şirketiniz faaliyetlerinde kullanılmak üzere yeniden uyarlandığı belirtilmiş olup, sekiz ana modülden oluşan bu yazılımın üretim ile doğrudan ilgili olan kısımları için yatırım indiriminden yararlanıp yararlanamayacağınız, yazılımın kullanılacağı iktisadi kıymetlerin önceki dönemlerde yatırım indirimine konu edilmiş olması ya da yatırım indirimine konu edilmesinin mümkün olması halinde, yatırım indiriminden yararlanabilme durumunuz hususunda Bakanlığımız 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 amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin % 40'ını vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yaparlar." hükmü yer almaktadır.

Yine bu Kanunun aynı maddesinin 4. fıkrasının üçüncü bendinde yatırım indiriminden yararlanan iktisadi kıymetlerin kullanılabilmesi için gerekli olan bilgisayar programları hariç gayri maddi haklar ile ekonomik ömrü 5 yıldan daha kısa olan özel maliyet bedelleri için yatırım indirimi hesaplanamayacağı belirtilmektedir.

22 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 5.2. bölümünde de açıklandığı üzere bilgisayar programlarının yatırım indirimden yararlanabilmesi için;

Programların kullanılacağı iktisadi kıymetlerin yatırım indiriminden yararlanması,

Programların, iktisadi kıymetlerin kullanılabilmesi için gerekli olması,

koşullarının aynı anda sağlanmış olması gerekmektedir.

Bilgisayar programları, işletim sistemi ve uygulama programları olarak ikiye ayrılabilir. İşletim sistemleri, bilgisayarın kullanılabilmesi için mutlaka bulunması gereken programlardır. Uygulama programları bilgisayarın kullanımına bağlı çeşitli fonksiyonları yapabilecek programlar olup, bilgisayarların kullanılabilmesi için zorunlu olmamakla birlikte bazı uygulama programlarının kullanılması, bilgisayar yatırımı yapılarak hedeflenen sonucun elde edilmesi için gerekli olabilir.

Bu kapsamda bilgisayar programlarının yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmesi ancak bu programların yatırım indirimine konu edilen iktisadi kıymetlerin kullanılabilmesi için gerekli olması halinde mümkün bulunacaktır. Öte yandan yatırım indiriminden yararlanan iktisadi kıymetlerin kullanılabilmesi için gerekli olan bilgisayar programları, ister iktisadi kıymet ile birlikte isterse iktisadi kıymetin kullanım süresince satın alınsın, yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Dolayısıyla, söz konusu yazılımın işletmenizin faaliyetleriyle doğrudan ilgili kısımlarına ilişkin yatırım harcamalarınız, ancak bu yazılımın yatırım indirimi istisnasından yararlanan ve halen kullanılmakta olan iktisadi kıymetlerde kullanılması halinde yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

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