

Özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamalardan mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilecek binaya ilişkin olanlar için yatırım indirimi istisnasından yararlanmak mümkün olmakla birlikte, tesislerin ve tesisatın yenilenmesi, odalarda

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	02.04.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4535-5

KONU :

..... A.Ş.

İlgi : 02.02.2005 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde Milli Emlak Genel Müdürlüğünden kiralamış olduğunuz arazi üzerinde inşa ettiğiniz tatil köyünde eskiyen ve fonksiyonlarını yerine getirmeyen aktivite tesislerinin yenilenmesi, tesisatın yenilenmesi, kongre binası inşaatı ve odalarda yapılan yenileme çalışmalarına yönelik harcamalar dolayısıyla yatırım indirimi istisnasından faydalanıp faydalanamayacağınız ve özel maliyet olarak değerlendirileceklere ilişkin 31.07.2004 tarihinden önce yapılan harcamaların Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Bakanlığımız 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,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 üncü fıkrasında yatırım indirimi hesaplanmayacak iktisadi kıymetler sayılmış olup; söz konusu fıkranın 5228 sayılı Kanunla değişik üçüncü bendinde "gayrimaddi haklar ile ekonomik ömrü 5 yıldan daha kısa olan özel maliyet bedelleri"; altıncı bendinde de "Satın alma suretiyle iktisap edilen veya inşa edilen binalar (mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilenler hariç)" için yatırım indirimi hesaplanmayacağı hükme bağlanmıştır.

5228 sayılı Kanunla getirilen özel maliyet bedellerine ilişkin düzenlemenin yürürlük tarihi 31.07.2004 olduğundan, bu tarihten sonra gerçekleştirilen özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamalar, ekonomik ömrün 5 yıl ve daha uzun olması kaydıyla yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Konuya ilişkin olarak internet ortamında yayımlanan 32 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin "2.5. Bina İnşasına İlişkin Harcamalarda İstisnadan Yararlanma Koşulu" başlıklı kısmında özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamaların bina inşasına ilişkin olması halinde, söz konusu harcamalarla ilgili yatırım indirimi istisnasından yararlanılabilmesi için anılan binanın mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilmesi gerektiği; "3.3.Yatırım İndirimi İstisnası Kapsamı Dışındaki Binalar" başlıklı kısmında da mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmakta olan veya başka amaçla inşa edilmiş olmasına karşılık mal veya hizmet üretim yerine dönüştürülen binalar için yapılan tadilat, tamirat harcamalarının yatırım indirimi istisnasına konu edilemeyeceği belirtilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, dilekçenizde bahsi geçen ve 31.07.2004 tarihinden önce gerçekleştirilen özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamalardan bina inşasına ilişkin olanlar için yatırım indirimi istisnasından yararlanmanız mümkün olmakla birlikte, tesislerin ve tesisatın yenilenmesi, odalarda yapılan yenileme çalışmaları gibi mevcut binalar için yapılan tadilat ve tamirat niteliğindeki harcamalar yatırım indirimi istisnasına konu edilemeyecektir.

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