

**Genel müdürlük ve operasyon binası olarak kullanılacak binaların
inşası yatırım indirimi istisnasından yararlanmaktadır.**

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	26.03.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU :

.....**A.Ş.**

İlgi : tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, genel müdürlük ve operasyon binası olarak kullanılmak üzere inş edilecek bina için bir banka ile finansal kiralama sözleşmesi tanzim ettiğinizden bahisle, söz konusu sözleşmenin Vergi Usul Kanunu mükerrer 290 ıncı maddenin yürürlük tarihi olan 01.07.2003'ten önce düzenlenmiş olması dolayısıyla bu tarihten önceki mevzuat hükümlerinin uygulanıp uygulanamayacağı ve söz konusu bina için yapacağınız harcama tutarlarının yatırım indirimi istisnasına konu edilip edilemeyeceğ i hususlarında Bakanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4842 sayılı Kanunla 01.07.2003 tarihinden itibaren yapılan finansal kiralama işlemlerine uygulanmak üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanununa finansal kiralama işlemlerinde değ erleme hükümlerini düzenleyen mükerrer 290 ıncı madde eklenmiştir.

319 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ inin "I. Tanımlar" bölümünün 11 numaralı bendinde, kiralamanın başlangıcı; sözleşmenin yapıldığı tarih veya taraflardan birinin sözleşmenin ana

maddelerinden birine ilişkin önemli yükümlölük ve taahhütlere girdiği tarihlerden erken olanı olarak açıklanmış, kiralayanın sözleşme yapılmadan kiralama konusu iktisadi kıymeti kullanım amacıyla hazır hale getirme çalışmalarına başlaması halinde kiralamanın başlangıcı olarak daha sonra yapılacak sözleşmedeki tarih değil hazır hale getirme çalışmalarına başlama tarihinin esas alınacağına ilişkin örnek verilmiştir.

Buna göre, 01.07.2003 tarihinden önce tanzim edilen söz konusu finansal kiralama sözleşmesi için Vergi Usul Kanununun mükerrer 290 ıncı madde hükümleri uyarınca işlem yapılması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla, önceki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yeniden düzenlenen 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 altıncı bendinde "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.

Bu hüküm uyarınca, binaların yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmesi için mal veya hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilmesi gerekmektedir.

Diđer taraftan, 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununun 28 inci maddesi 4842 sayılı Kanunla 24.04.2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "Yatırımların tamamının veya bir bölümünün finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilmesi halinde kiralayan, finansal kiralamaya konu olan iktisadi kıymetlerle ilgili olarak bunların satın alınması halinde uygulanan teşviklerden yararlanır" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, 25.04.2003 tarihinde 31.12.2002 tarihli Finansal Kiralama Sözleşmesine ek olarak düzenlenen sözleşme kapsamında, bir banka için genel müdürlük ve operasyon binası olarak kullanılmak üzere inşa edeceğiniz bina için yapılan harcamalar dolayısıyla yatırım indirimi istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.