

Yurtdışından ithal edilen yatırım mallarına ait harcamalara ilişkin yatırım indirimi kat'i ithalleri yapıp gümrükten çekilerek işletmenin aktifindeki bir hesaba alındığı tarihte uygulanacaktır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.45/4535-5
Tarih	14.03.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAYI: B.07.1.GİB.0.45/4535-5

KONU:

..... A.Ş.

İLGİ : 14.01.2005 tarihli dilekçeniz

Gümrük Müsteşarlığından alınan 02.02.2005 tarih ve 2389 sayılı yazı ekinde yer alan dilekçenizde, model CNC Yatay İşleme Merkezi ile ilgili olarak firmanız tarafından 28.12.2004 tarihli ve 393 no.lu Serbest Bölge faturası kesilerek alıcı firma tarafından 29.12.2004 tarih 34763 sayılı Gümrük Beyannamesi tescil edildiği, 30.12.2004 tarihinde CE uygunluk alınmak üzere Türk Standartları Enstitüsüne müracaat edildiği, CE uygunluk raporu alınmasını takiben, Gümrük vergi ve resimlerinin yatırıldığı ve Gümrük Beyannamesi kapatılarak 03.01.2005 tarihinde intaç işleminin yapıldığı belirtilmiş olup, söz konusu tezgah ile ilgili olarak 2004 yılı gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım indirimi hesaplanıp hesaplanamayacağı ve 2004 yılı amortismanlarına dahil edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 313. maddesinde "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269. madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci

kısımındaki esaslara göre tespit edilen değerin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanununun 320. maddesinin (b) bendinde ise, amortisman süresinin kıymetlerin aktife girdiği yılda başlayacağına hükmedilmiştir.

Buna göre, bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi olabilmesi kullanım ömrünün bir yıldan fazla olması ve işletmenin aktifinden kayıtlı bulunması gerekmektedir.

Dolayısıyla adı geçen şirketin, 28.12.2004 tarihli fatura ile aldığı tezgah için, aktifine kayıt etmiş olması şartıyla, 2004 yılı itibariyle amortisman ayırması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan 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." hükmüne yer verilmiştir.

22 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 4. bölümünde; yurtdışından yatırım mallarına ait harcamalara ilişkin yatırım indiriminin, kat'i ithalleri yapıp gümrükten çekilerek işletmenin aktifindeki bir hesaba alındığı tarihte uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, söz konusu iktisadi kıymetin kat'i ithali 2005 yılında gerçekleşmiş olduğundan, 2004 yılı gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde bu iktisadi kıymet dolayısıyla yapılan harcamalar için yatırım indirimi istisnası hesaplanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesi rica ederim.

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