

Faaliyet konusu yapı-denetim olan bir şirketin faaliyetinde kullanmak üzere almış olduğu kamyonet için yatırım indirimi istisnası uygulanması mümkündür.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	10.11.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Vasıtasız Ver. Gel. Müdürlüğüne)

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden hesap numarasında kayıtlı Tic. Ltd. Şti. hakkında ilgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, söz konusu şirketin yapı denetim hizmeti faaliyeti ile iştigal ettiği belirtilerek, denetim işi yaptığı inşaat sahalarına gidebilmek ve inşaat numunelerini alıp test ettirebilmek amacıyla satın aldığı yük ve yolcu taşımaya uygun araçlara (kamyonet- panelvan) yatırım indirimi istisnası uygulayıp uygulayamayacağı hususunda tereddüte düştüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 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 Kanunun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasında, "Binek otomobili ve benzeri kara taşıtları, yat, kotra, tekne ve benzeri motorlu deniz araçları ile uçak ve helikopter gibi hava taşıtları (işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olanlar hariç)." yatırım indirimi hesaplanmayacak iktisadi kıymetler sayılmıştır.

Diğer taraftan, 24/03/2004 tarihinde internet ortamında yayımlanan Gelir Vergisi Sirküleri/22'nin 5.(5.5.) bölümünde de yukarıda belirtilen taşıtlar için yatırım indirimi hesaplanmayacağı; ancak, işletmenin esas faaliyet konusunun sayılan taşıtların kısmen veya tamamen işletilmesi olması halinde yatırım indirimi istisnası uygulanabileceği ifade edilmiştir.

Ayrıca, söz konusu sirkülere göre, bir taşıtın binek otomobili benzeri taşıt olup olmadığı aracın niteliğine göre belirlenecek, binek otomobili olarak kullanılabilecek olan panelvan da binek otomobili benzeri taşıt olarak değerlendirilecektir.

Ancak, panelvanın niteliği itibarıyla binek otomobili olarak değil de, sadece yük taşımak amacıyla kullanılabilecek bir yapı arz etmesi durumunda, bu araç, binek otomobili benzeri taşıt olarak değerlendirilmeyecektir. Örneğin; bir panelvanın sadece ön koltuklarının bulunması ve aracın arkasında koltuk ve cam bulunmaması durumunda, bu aracın binek otomobiline benzediğinden söz edilemez.

Öte yandan, binek otomobili ve benzeri kara taşıtları dışında kalan kamyon, kamyonet, otobüs, minibüs, tır, tanker gibi araçlar, işletmenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınmış olması halinde, esas faaliyet konusu ile ilgili olma şartı aranmaksızın yatırım indirimi istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde, faaliyet konusu yapı denetim hizmeti olan şirketin, faaliyetinde kullanmak üzere satın almış olduğu kamyonet için yatırım indirimi istisnası uygulaması mümkündür. Ancak, şirketin satın aldığı panelvanlar, niteliği itibarıyla Gelir Vergisi Sirküleri/22'nin 5.(5.5.) bölümünde belirtildiği üzere aracın arkasında koltuk ve cam bulunmaması durumunda yatırım indirimi istisnasından faydalanabilecektir.

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