

Özel maliyet niteliği taşıyan harcamaların yatırım indirimi istisnasından yararlanamayacağı, indirim yoluyla giderilemeyen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin KDV'nin maliyet maliyet bedeline dahil edilmesi halinde, yatırım indirimi istisnası yön

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	20.10.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.GEL.0.45/4535-5

Konu :

..... HASTANESİ

İlgi : tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden Sağlık ve Eğitim Vakfından süresiz olarak kiralamış olduğunuz hastane binası için 2003 yılında gerçekleştirdiğiniz özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamalar dolayısıyla yatırım indirimi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız ve sağlık hizmetlerinde kullanılmak üzere satın alınan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin katma değer vergisinin maliyet unsuru olarak dikkate alındığından bahisle yatırım indirimi istisnasının hesaplanmasında amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin katma değer vergisi dahil maliyet bedelinin esas alınıp alınamayacağı hususlarında Bakanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.

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, kolektif 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 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.

Konuya ilişkin açıklamaların yapıldığı 22 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde, mal veya hizmet üretim yeri olarak kullanılmakta olan binalar için daha sonra yapılan tadilat, tamirat harcamalarına yeni bir bina inşa edilmemiş olduğundan yatırım indirimi istisnası uygulanamayacağı belirtilmiştir. Söz konusu harcamaların özel maliyet bedeli niteliği taşıması halinde de, yatırım indirimi istisnası uygulanması açısından, aynı esas geçerli olacaktır.

Bu nedenle, Sağlık ve Eğitim Vakfından süresiz olarak kiralamış olduğunuz hastane binası için yapılan tadilat ve revizyon harcamaları dolayısıyla yatırım indirimi istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendine göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyeti içinde yer alan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Kurumunuz tarafından Bakanlığımıza verilen dilekçeden, anılan Kanunun 17 nci maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendi uyarınca kısmi istisna kapsamında bulunan amortisman tabi iktisadi kıymet alışlarınızla ilgili olarak alış vesikalarında gösterilen ve yukarıda açıklanan kanun hükmüne istinaden indirim konusu yapılamayan katma değer vergisinin, gider yazılmayarak maliyet unsuru olarak maliyet bedeline dahil edildiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla genel indirim mekanizması yoluyla giderilemeyen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin katma değer vergisinin maliyet bedeline dahil edilmesi durumunda, yatırım indirimi istisnası uygulaması açısından da katma değer vergisi dahil maliyet bedelinin esas alınması gerekmektedir.

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