

Yatırım indirimi istisnasının sadece mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilen binalara uygulanacağı fakat binanın güçlendirilmesi amacıyla yapılan harcamalara uygulanamayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	26.07.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU :

..... **A.Ş.**

İLGİ : a)tarih ve sayılı yazımız.

b) tarihli dilekçeniz.

İlgi (a) da kayıtlı yazımızda, yatırım indirimi istisnasının sadece mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilen binalara uygulanabileceği; inşası tamamlanmış olan bir binanın depreme dayanıklı hale getirilmesi ve güçlendirilmesi amacıyla yapılan harcamalara ise istisnanın uygulanmasının mümkün bulunmadığı belirtilmiştir.

Bu defa, ilgi (b) de kayıtlı dilekçenizde, özel okul olarak işletilmekte olan binanıza yapılacak olan yemekhane ve konferans salonu inşaatı nedeniyle binanızın güçlendirilmesi için yapılacak olan ilave

taşıyıcı perde kolon ve radya temel inşaatının yemekhane ve konferans salonu inşaatı ile birlikte yatırım indirimi istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceğine ilişkin Bakanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasının 6 ncı bendinde, "satın alma suretiyle iktisap edilen veya inşa edilen binalar (mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilenler hariç)" yatırım indirimi istisnası hesaplanmayacak iktisadi kıymetler arasında sayılmıştır.

24.3.2004 tarihinde internet ortamında yayımlanan Gelir Vergisi Sirküleri/22'nin 5.(5.4.) bölümünde de, mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmakta olan veya başka amaçla inşa edilmiş olmasına rağmen, mal ve hizmet üretim yerine dönüştürülen binalar için yapılan tadilat, tamirat harcamalarına yeni bir bina inşa edilmemiş olduğu için yatırım indirimi uygulanmayacağı; ancak, mevcut üretim yerinin genişletilmesi amacıyla yapılan ilave binaların yatırım indirimi istisnasına konu edilebileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, üretim faaliyetine katkıda bulunan unsurlar arasında sayılan yemekhane ve konferans salonu gibi bölümlerin, mal ve hizmet üretim yeri olarak inşa edilen bina ve müştemilatı içinde yer alması halinde, yatırım indirimi istisnası kapsamında değerlendirileceği de söz konusu sirkülerin aynı bölümünde açıklanmıştır.

Yukarıdaki açıklamalar uyarınca, özel okul işletmeciliği faaliyetinde kullanılacak olan bina ile bu binaya ilave olarak yapılacak yemekhane ve konferans salonu için yatırım indirimi istisnası uygulanması mümkün olup; binanın güçlendirilmesi amacıyla yapılacak olan ilave taşıyıcı perde kolon ve radya temel inşaatı için yapılan harcamalara, yeni bir bina inşa edilmemiş olduğundan yatırım indirimi istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

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