

Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satış aktinde söz konusu malın mülkiyetinin malın bedeli tamamen ödeninceye kadar satıcıda olduğundan yatırım indiriminden yararlanmasının mümkün olmaması hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	01.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU:

..... **VALİLİĞİ**

(Defterdarlık: Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden hesap numarasında kayıtlı A.Ş. hakkında ilgide kayıtlı yazınızda, söz konusu şirketin cıvata üretimi ile iştigal ettiği ve bu amaçla Belçika'dan cıvata presi ithal etmeyi düşündüğü, satıcı firmanın da alacağını teminat altına almak amacıyla mülkiyeti muhafaza kaydı ile satış yapmak istediği belirtilerek, ithal edilecek makine için yatırım indirimi istisnası uygulayıp uygulayamayacağı hususunda Bakanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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.

Yukarıdaki kanun hükmü uyarınca, yatırım indirimi istisnası, satın alınan veya imal edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin %40'ına uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 24.3.2004 tarihinde internet ortamında yayımlanan Gelir Vergisi Sirküleri/22'nin 4 üncü bölümünde, yatırım indirimi uygulamasına, yatırımın konusunu oluşturan aktif değerlere ilişkin harcamaların yapıldığı takvim yılından itibaren başlanılacağı ve indirimden yararlanılacak tutara ulaşıncaya kadar devam olunacağı belirtilmiştir.

Bu uygulama bakımından "harcama", yatırım indirimine konu iktisadi kıymetlere ilişkin bedelin ödenmesi ya da borçlanması, bu iktisadi kıymetlerin işletmenin aktifindeki herhangi bir hesaba kaydedilmesi ve iktisadi kıymetlere yatırımcı tarafından tasarruf edilebilir duruma gelinmesi anlamına gelmektedir.

Ayrıca, Medeni Kanun'un 764 üncü maddesinde, " Başkasına devredilen bir malın mülkiyetinin saklı tutulması kaydı, ancak resmi şekilde yapılacak sözleşmenin devralanın yerleşim yeri noterliğinde özel siciline kaydedilmesiyle geçerli olur." hükmü yer almakta, 765 inci maddede ise, taksitle mal satan kişinin, bu satımlara ilişkin özel hükümlere uymak koşuluyla, mülkiyeti saklı tutma sözleşmesine dayanarak, sattığı malın geri verilmesini isteme hakkına da sahip bulunduğu belirtilmektedir.

Mülkiyeti muhafaza kaydı ile yapılan satış akdi, akde konu olan malın mülkiyetinin, semen tamamen ödeninceye kadar satıcıda kalmak koşuluyla yapılan bir satım akdi olup; bu akit türünde satıcı, bedel ödeninceye kadar malik kalmaya devam eder.Bu şekilde alınan bir iktisadi kıymetin mülkiyeti hala satıcının üzerinde bulunduğundan, mülkiyet de alıcıya geçmemiş olduğundan yatırım indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, söz konusu satış akdinde, akde konu edilen malın bedelinin tamamen ödenip, satıcının mülkiyetinden çıkarak alıcının mülkiyetine geçmesi durumunda, alıcının yatırım indirimi istisnası uygulaması mümkün olabilecektir.

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