

Arazi ve arsalar ile lisans bedeli gibi gayri maddi haklar yatırım indirimi istisnasından yararlanamaz.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	04.02.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU :

..... .A.Ş.

İLGİ: günlü dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirketinize ait arazi üzerinde meyva bahçesi oluşturmak için yaptığınız fidan alımı, dikimi, gübreleme, ilaçlama terbiye, sulama tesisatı gibi harcamalar ve ithal edilen meyve fidanlarının üretim hakkı için ilgili firmaya ödenen lisans bedelleri ile söz konusu harcamaların kiralık arazi üzerine yapılması durumunda yatırım indirimi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı konusunda Bakanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 24.4.2003 gün ve 25088 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4842 sayılı Kanunla değişik Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 1 inci bendinde " 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 indirimi konusu yaparlar..." hükmü yer almıştır.

Yukarıda belirtilen kanun hükmünden de anlaşılacağı üzere, bilanço esasına göre defter tutar zirai kazanç erbabı, faaliyetlerinde kullanacakları amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin %40 'ını yatırım indirimi istisnası olarak ilgili kazançlarından düşebileceklerdir. Ancak, yatırım indirimi istisnasına konu iktisadi kıymetlerin, satın alınmak veya imal edilmek suretiyle iktisap edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle şirketinizce kiralanan araziler üzerinde yapılan meyve bahçesi oluşturma giderleri yatırım indirimine konu edilemez.

Ancak, kendi araziniz üzerinde meyve bahçesi oluşturmak amacıyla aktifleştirilene kadar söz konusu bahçeler için yaptığınız fidan alımı ve dikimi, gübreleme, ilaçlama, terbiye, sulama tesisatı gibi harcamalar amortismanına tabi iktisadi kıymetin maliyet bedelinin unsuru olduğundan yatırım indirimi istisnası uygulamanız mümkün bulunmaktadır. Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasında, arazi ve arsalar yatırım indirimi istisnası hesaplanmayacak iktisadi kıymetler olarak belirtilmiştir. Bu itibarla şirketinize ait arazinin satın alma bedeli yatırım indirimi istisnasına tabi olmayacaktır.

Şirketiniz tarafından ithal edilen meyve fidanlarının üretim hakkı için ilgili firmaya ödenen lisans bedelleri gayri maddi haktır. Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasına göre gayri maddi haklardan sadece yatırım indiriminden yararlanan iktisadi kıymetlerin kullanılabilmesi için gerekli olan bilgisayar programları yatırım indirimine konu edilebilecektir. Bu nedenle lisans bedellerinin yatırım indirimi istisnasından yararlanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yerine getirilmesini rica ederim.

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