

Arazi ve arsalar yatırım indirimi istisnasına konu edilemez.Ayrıca üzerinde dikili durumda satın alınacak meyve ve sebze bahçesi de daha önce kullanılmış olarak değerlendirileceğinden yatırım indirimi istisnasına konu olamaz.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	24.11.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Vasıtasız Ver. Gel. Müdürlüğüne)

İLGİ:gün ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden hesap numarasında kayıtlı Ltd.Şti. hakkında ilgide kayıtlı yazınızda, boş arazi veya üzerinde dikili durumda bulunan meyve-sebze bahçesine yatırım indirimi istisnası uygulayıp uygulayamayacağı hususunda Bakanlığımız görüşü talep edilmiştir.

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, 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.

Şirketinize ait boş arazi üzerinde meyve-sebze 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. Mevcut fidanlara ilave olarak yaptığınız fidan alım ve dikiminin de yatırım indirimi istisnasından yararlanması mümkündür.

Ancak, Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasında, yurt içinde ve dışında daha önce kullanılmış olan iktisadi kıymetler (yüzer havuzlar ile oniki yaşından küçük gemiler hariç) yatırım indirimi istisnası hesaplanmayacak iktisadi kıymetler olarak belirtilmiştir. Bu itibarla üzerinde dikili durumda satın alınacak meyve-sebze bahçesinin, yeni oluşturulan meyve-sebze bahçesi olmaması nedeniyle yatırım indirimi istisnasından yararlanması mümkün değildir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasına göre, arazi ve arsalar yatırım indirimi istisnasına konu edilmeyecek iktisadi kıymetlerdir. Bu nedenle şirketinizin satın alacağı arazinin satın alma bedeli yatırım indirimi istisnasına tabi olmayacaktır.

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