

Yurt dışından sağlanacak yatırım mallarının kat'i ithalleri yapıp gümrükten çekilerek işletmenin aktifindeki bir hesaba alınması durumunda bunlara ait harcamalara yatırım indirimi uygulanır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.4535-5
Tarih	05.08.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.4535-5

KONU :

.... A.Ş.

İLGİ: 5.6.2003 gün ve 2003/468 sayılı dilekçeniz.

Dilekçenizde, şirketinizin 2003 yılı başında kombi üretimi ile ilgili teşvik belgesine bağlanmamış yatırım projesi kapsamında 24.3.2003 ve 14.4.2003 tarihli gümrük çıkış beyannameleri ile 675.7 milyar TL. yatırım malı ithalatı yapıldığı ifade edilerek 24.4.2003 tarihinden önce satın alınan(ithal edilen) kombi montaj bandı ve kombi otomatik test cihazı için yapılan harcamaların 4842 sayılı Kanuna göre %40 yatırım indirimi imkanından yararlanıp yararlanamayacağı sorulmaktadır.

24.4.2003 tarihli ve 25088 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4842 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi "Ticari ve zirai kazançlarda yatırım indirimi istisnası" başlığı altında yeniden düzenlenmiştir.

Sözü edilen madde hükmüne göre 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 yapabileceklerdir.

Anılan maddenin 3 numaralı fıkrasına göre, yatırım indirimi istisnası uygulamasına istisnaya konu iktisadi kıymete ilişkin harcamaların yapıldığı yılda başlanmakta ve indirilecek tutara ulaşınca kadar devam olunmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yeniden düzenlenen 19 uncu maddesi hükmü, anılan Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı 24.4.2003 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Bu durumda bu tarihten itibaren yapılacak yatırım harcamaları bu madde hükümlerinden yararlanabilecektir.

Yatırım indirimi uygulaması ile ilgili açıklamaların yer aldığı 187 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (IV/B-a) bölümünde "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 gelmesi anlamına gelmektedir.

Yurt dışından sağlanacak yatırım konusu malların akreditif (gayri kabili rücu akreditif olsa dahi) tutarlarının iktisadi kıymetlerin kat'i ithalleri yapılmadan harcama kabul edilerek yatırım indirimi uygulamasında nazara alınması mümkün değildir.

Buna göre, yurt dışından sağlanacak yatırım mallarının kat'i ithalleri yapıp gümrükten çekilerek işletmenin aktifindeki bir hesaba alınması halinde, bunlara ait harcamalara yatırım indirimi uygulanması mümkündür." denilmektedir.

Bu itibarla, 24.4.2003 tarihinden önce söz konusu montaj bandı ve otomatik test cihazının kat'i ithalleri yapıp gümrükten çekilerek işletmenin ambarına veya stoklar arasına girmesi dolayısıyla envanter ve bilançoda aktif değerler arasına alınması ve bunların işletmede kullanılması açısından tüm hukuki ve fiziki engellerin kaldırılmış olması durumunda, harcamanın yapılmış olduğu kabul edileceğinden, bu yatırımlara 4842 sayılı Kanunla yeniden düzenlenen 19 uncu maddesi hükmünün uygulanması mümkün değildir.

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