

Müteakip vergilendirme döneminde yapılması öngörülen yatırım harcaması da dahil olmak üzere, kazancın yetersiz olması nedeniyle yıllık beyannamede indirim konusu yapılamayan tutar, ilgili geçici vergi döneminde, fiilen harcama yapılmasa dahi geçici vergi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-32361/36109
Tarih	17.08.2002

İlgi dilekçenizde, müteakip vergilendirme döneminde yapılması öngörülen yatırım harcamalarından cari dönem kazancının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen kısmın, sonraki döneme devreden yatırım indirimi tutarının, müteakip vergilendirme dönemlerinde fiilen harcama yapıp yapılmadığına bakılmaksızın geçici vergi matrahının hesabında indirim olarak dikkate alınıp alınamayacağı, konusunda Bakanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 25 nci maddesinin atıfta bulunduğu Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 120 nci maddesinin birinci fıkrasında; "... Geçici Vergi matrahının hesabında, yıllık beyannamede kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen tutar hariç, harcama yapılmadıkça yatırım indirimi uygulanmaz." hükmüne yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun "Yatırım indiriminin mahiyeti başlıklı Ek 1 inci maddesinde, mükelleflerin, yatırım indiriminden faydalanması kabul edilmiş bulunan yatırımları kapsamında yaptıkları ve müteakip vergilendirme döneminde yapmayı öngördükleri yatırım harcamalarının belirli şartlar dahilinde ilgili kazançlarından indirileceği belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre; müteakip vergilendirme döneminde yapılması öngörülen yatırım harcaması da dahil olmak üzere, kazancın yetersiz olması nedeniyle yıllık beyannamede indirim konusu yapılamayan tutar, ilgili geçici vergi döneminde, fiilen harcama yapılmasa dahi geçici vergi matrahının hesabında, indirim konusu yapılabilecektir.

Bununla birlikte, söz konusu indirim yapıldıktan sonra, aynı yılın geçici vergi dönemlerinde, öngörülen yatırım indirimi uygulanan yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan harcama tutarı, geçici vergi matrahının hesabında dikkate alınan söz konusu indirim tutarı ile yıllık beyannamede gösterilen kazançtan indirilen öngörülen yatırım harcaması tutarı toplamına ulaşınca kadar ayrıca yatırım indirimi yapılmayacaktır. Söz konusu toplamı aşan fiili yatırım harcamasının geçici vergi matrahının hesabında indirim olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

