

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.0.45/4500-30075/17160
Tarih	30.04.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 30.04.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4500-30075/17160

KONU : 1999 hesap döneminde yapılması öngörülen yatırım harcamaları için 1998 hesap dönemi kazancı üzerinden yatırım indirimi uygulanıp uygulanmayacağı hk.

.....

İLGİ : 20.04.1999 günlü dilekçeniz.

İlgi dilekçenizde sorduğunuz;

a) 01.01.1999-30.04.1999 arasındaki herhangi bir tarihi taşıyan yatırım teşvik belgesi kapsamında, 1999 hesap döneminde yapılması öngörülen yatırım harcamaları için 1998 hesap dönemi kazancı üzerinden yatırım indirimi uygulanıp uygulanmayacağı,

b) Müttekip vergilendirme döneminde yapılması öngörülen yatırım harcamalarından cari dönem kazancının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen kısmın devreden yatırım indirimi olarak dikkate alınıp alınmayacağı,

c) Öngörülen yatırım indiriminden kaynaklanan ve cari dönem kazancının yetersiz olması nedeniyle sonraki döneme devreden yatırım indirimi tutarının, mütekip vergilendirme dönemlerinde fiilen harcama yapıp yapılmadığına bakılmaksızın geçici vergi matrahının hesabında indirim olarak dikkate alınıp alınmayacağı,

konularında Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

a) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Yatırım İndirimine Ek 1 inci maddesi 4369 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle değiştirilmiş ve "Dar mükellefiyete tabi olanlar dahil, ticari veya ziraî kazançları üzerinden vergiye tabi mükelleflerin (Adi ortaklıklar, kollektif ve adi komandit şirketler ile kurumlar vergisi mükellefleri dahil), yatırım indiriminden faydalanması kabul edilmiş bulunan yatırımları kapsamında yaptıkları ve mütekip vergilendirme döneminde yapmayı öngördükleri yatırım harcamaları bu bölümde yazılı şartlar dahilinde ilgili kazançlarından indirilir.

Yatırım Teşvik Belgesi aranmaksızın yapılan yatırımlarda yatırım indirimi, harcamanın yapıldığı yıl kazancından başlayarak uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan; 4369 sayılı Kanunun 30 uncu maddesi ile değiştirilen Gelir Vergisi Kanununun Ek 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında, yatırım indiriminin uygulanmasına, yatırım teşvik belgesinin alındığı tarihte beyanname verme süresi geçmemiş hesap döneminden itibaren başlanacağı ve indirimden yararlanılacak miktara ulaşınca kadar devam olunacağı hükme bağlanmıştır.

4369 sayılı Kanunun Geçici 50 nci maddesinde ise "01.01.1999 tarihinden önce Yatırım Teşvik Belgesine bağlanan yatırım harcamalarına, Gelir Vergisi Kanununun bu Kanunla değişiklik yapılmadan önceki Ek 1 ve Ek 4 üncü maddeleri ile Ek 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükümleri ve Kurumlar Vergisi Kanununun bu Kanunla kaldırılan mükerrer 8 inci maddesi hükmü; 01.01.1999 tarihinden sonra Yatırım Teşvik Belgesine bağlanmış olan yatırım harcamalarına ise söz konusu maddelerin bu Kanunla değişik hükümleri uygulanır." denilmiştir.

