

01.01.1999-30.04.1999 ta-rihleri arasında düzenlenen Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1999 yılında yapılması öngörülen yatırım harcamalarına, 1998 yılı kurum kazancı üzerinden yatırım indirimi uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-30052/14712
Tarih	16.04.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.04.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4500-30052/14712

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

İLGİ : 19.10.1998 günlü dilekçeniz.

Dilekçenizde, 01.01.1999-30.04.1999 tarihleri arasında alınacak Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1999 yılında yapılması öngörülen yatırım harcamasına, 1998 yılı kurum kazancınız üzerinden yatırım indirimi uygulanıp uygulanamayacağı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu Yatırım İndirimine İlişkin Ek 1 inci maddesi 4369 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle değiştirilmiş ve "dar mükellefiyete tabi olanlar dahil, ticari veya zirai kazançları üzerinden vergiye tabi mükelleflerin (adi ortaklıklar, kolektif ve adi komandit şirketler ile kurumlar vergisi mükellefleri dahil), yatırım indiriminden faydalanması kabul edilmiş bulunan yatırımları kapsamında yaptıkları müteakip vergi-lendirme 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 başlıyarak 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.

Söz konusu madde hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; 01.01.1999-30.04.1999 ta-rihleri arasında düzenlenen Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1999 yılında yapılması öngörülen yatırım harcamalarına, 1998 yılı kurum kazancı üzerinden yatırım indirimi uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.