

**Kurumlar vergisi mükelleflerinden, gerçekleştirilmeyen yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan yatırım indirimi istisnası üzerinden Gelir Vergisi Kanununa göre yapılan tevkifatlar, hesaplanan vergiden mahsup edilecek olup, tecil faizinin mahsuptan sonra**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.45/4500-31942/3981 |
| <b>Tarih</b>      | 25.01.2002                      |

İlgide kayıtlı yazınızda, şirketinizin 2000 takvim yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapmış olduğu 2001 yılına ilişkin öngörülen yatırım harcamalarının bir kısmını gerçekleştiremediği belirtilerek, eksik gerçekleşen harcama nedeniyle ödenmesi gereken vergi tutarı ile tecil faizinin hangi tutar üzerinden hesaplanması gerektiği konularında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Ek 4 üncü maddesinin son fıkrasında; "Teşvik belgeli yatırımlarda, yapılması öngörülen ve önceki dönem kazancına ilişkin olarak yatırım indirimine konu edilen yatırım harcamalarının öngörülen tutarın yüzde onunu geçen bir oranda düşük olması halinde, eksik yapılan yatırım harcaması dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmiş vergiler 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre belirlenen tecil faizi ile birlikte cezasız tahsil olunur." hükmü yer almaktadır. Bu hükmü göre, tecil faizi hesaplamasına esas olan yatırım indirimi tutarı, eksik yapılan harcama tutarıdır.

Yatırım harcamasının, yapılması öngörülen harcamanın % 10 undan daha az bir tutarda eksik gerçekleştirilmesi durumunda, gerçekleştirilemeyen harcama tutarı üzerinden hesaplanarak indirim konusu yapılan yatırım indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergi, faizsiz ve cezasız olarak tahsil edilecektir.

Yapılması öngörülen yatırım harcamasının %10'undan daha fazla bir tutarda yatırım harcamasının eksik gerçekleştirilmesi durumunda ise;

- Gerçekleştirilemeyen harcama tutarının öngörülen harcama tutarının %10'una kadar olan kısmı üzerinden hesaplanarak indirim konusu yapılan yatırım indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin faizsiz ve cezasız olarak,

- Gerçekleştirilemeyen harcama tutarının öngörülen harcama tutarının %10' unu aşan kısmı üzerinden hesaplanarak indirim konusu yapılan yatırım indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre belirlenen tecil faizi ile birlikte cezasız olarak,

tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinden, gerçekleştirilmeyen yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan yatırım indirimi istisnası üzerinden Gelir Vergisi Kanununa göre yapılan tevkifatlar, hesaplanan vergiden mahsup edilecek ve kalan tutar aranacaktır. Tecil faizi, mahsuptan sonra kalan tutar için hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.