

Kazancın yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan yatırım indiriminin sonraki yıl kazançlarından yeniden değerleme oranında artırılarak (endekslenerek) indirilmesi uygulaması, 01.01.1995 tarihinden sonra yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırım harcamalar

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-29939/50979
Tarih	28.12.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.12.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4500-29939/50979

KONU : A.Ş.'nin yatırım teşvik belgesine göre geçmiş yıllarda yeterli kazancının olmaması nedeniyle uygulanamayan ve sonraki yıllara devreden yatırım indirimi tutarının endekslemeye tabi tutulup tutulmayacağı hk.

.....

İLGİ : 14.09.1998 gün ve 1732 sayılı dilekçeniz.

Dilekçenizin incelenmesinden, 20.11.1994 gün ve 37025 sayılı Yatırım Teşvik Belgesinin yerine geçerli olmak üzere almiş olduğunuz 22.12.1995 gün ve 37025/A sayılı Yatırım Teşvik Belgesine göre geçmiş yıllarda yeterli kazancınızı olmaması nedeniyle uygulayamadığınız ve sonraki yıllara devreden yatırım indirimi tutarının endekslemeye tabi tutulup tutulamayacağı konusunda Bakanlığımız görüşü istenilmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun Ek 4 üncü maddesine birinci fıkrasından sonra gelmek üzere, 4108 sayılı Kanunla eklenen fıkra; "İlgili yıl kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarı, izleyen ilk üç yılda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır. (Teşvik belgesiz yatırımlar bu maddedeki yeniden değerlendirme hükümlerinden faydalanamaz." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun geçici 43 üncü maddesinde ise, Ek 4 üncü maddeye 4108 sayılı Kanunla eklenen söz konusu fıkra hükmünün, 01.01.1995 tarihinden sonra yatırım teşvik belgesine bağlanmış olan yatırımlar için 01.01.1995 tarihinden itibaren yapılan yatırım harcamalarına uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, kazancın yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan yatırım indiriminin sonraki yıl kazançlarından yeniden değerlendirme oranında artırılarak (endeksenerek) indirilmesi uygulaması, 01.01.1995 tarihinden sonra yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırım harcamaları için uygulanabilmektedir.

Bu nedenle, 37025/A sayılı Yatırım Teşvik Belgesi 22.12.1995 tarihini taşımakla birlikte, 20.11.1994 gün ve 37025 sayılı Yatırım Teşvik Belgesinin devamı niteliğinde olduğundan, 37025/A sayılı belge kapsamındaki yatırım harcamalarının söz konusu endekleme uygulamasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

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