

01.01.1995 tarihinden önce yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımların, bu tarihten sonra leasing yoluyla gerçekleşmek üzere leasing şirketince teşvik belgesine bağlanması durumunda gerçekleştirilen yatırımlar için yatırım indirimindeki endeksleme uygu

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-30/30074/17158
Tarih	30.04.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 30.04.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4500-30/30074/17158

KONU : Yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımların leasing şirketince teşvik kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar için süresiz endeksleme yapılıp yapılmayacağı hk.

.....

İLGİ : 24.12.1998 gün ve 98/12 dilekçeniz.

Dilekçenizde, 01.01.1995 tarihinden önce yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımların, bu tarihten sonra leasing yoluyla gerçekleşmek üzere leasing şirketince teşvik belgesine bağlanması durumunda yararlanılmayan yatırım indirimi tutarına leasing şirketince 3 yıllık süre için endeksleme uygulanıp uygulanmayan yatırım indirimi tutarına leasing şirketince 3 yıllık süre için endeksleme uygulanıp uygulanamayacağı ile aynı şekilde 01.01.1998 tarihinden önce kiracı tarafından teşvik belgesine bağlanan ve bu tarihten sonra leasing şirketince teşvik kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar için süresiz endeksleme yapılıp, yapılamayacağı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun yatırım indirimine ilişkin Ek 4 üncü maddesinde 4108 sayılı Kanun kapsamına yapılan değişiklikle, yatırım indirimi uygulamasında 3 yıl süreli endeksleme uygulaması getirilmiş ve aynı Kanunun Geçici 43 üncü maddesinde de bu hükmün, 01.01.1995 tarihinden sonra yatırım teşvik belgesine bağlanmış yatırımlar için 01.01.1995 tarihinden itibaren yapılan yatırım harcamalarına uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun Ek 4 üncü maddesinde 4369 sayılı Kanunla yapılan yeni bir düzenleme ile yatırım indirimindeki endeksleme uygulaması süresiz hale getirilmiş ve aynı Kanunun 86/1 maddesinde ise bu hükmün, 01.01.1998 tarihinden itibaren düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırım harcamaları için geçerli olduğu belirtilmiştir.

3229 sayılı Finansal Kiralama Kanunu ile 146 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, Finansal Kiralama Kanunu uyarınca faaliyette bulunacak olan finansal kiralama kuruluşlarının, hangi esaslar çerçevesinde yatırım indiriminden yararlanabileceği konusunda gerekli açıklamalar yapılmıştır.

3229 sayılı Kanunun 28 inci maddesinde; "Teşvik belgesine bağlanmış bulunan yatırımların tamamının veya bir bölümünün finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilmesi halinde kiralayan, kiracının teşvik belgesinde belirtilen ve satın alma halinde onun tarafından kullanılmasına hak kazanılan teşviklerden Devlet Planlama Teşkilatınca teşvik mevzuatına göre belirlenecek esaslar çerçevesinde yararlanır." hükmüne yer verilmiştir.

Konuyla ilgili Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararlar ve tebliğlerde de finansal kiralama şirketleri aracılığıyla yapılacak yatırımların, ilgili olduğu yatırım teşvik belgesinin istinad ettiği Karar hükümleri çerçevesinde değerlendirileceği belirtilmektedir. Buna göre, finansal kiralama şirketleri adına düzenlenen belgeler ana belgenin (kiracının yatırım teşvik belgesinin) eki niteliğinde olup, ana belgenin bağlı olduğu mevzuat hükümlerine tabi bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre; kiracıya ait 01.01.1995 tarihinden önce düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım mallarının finansal kiralama yoluyla temin edilmesi nedeniyle finansal kiralama şirketi adına bu tarihten sonra düzenlenen yatırım teşvik belgesine dayanılarak Gelir Vergisi Kanununun Ek 4 üncü maddesinin 4108 sayılı Kanunla değişik hükmü çerçevesinde, devreden yatırım indirimi için 3 yıl süreli endeksleme yapılması mümkün bulunmamaktadır. Aynı çerçevede; kiracıya ait 01.01.1998 tarihinden önce düzenlenen yatırım teşvik belgesi

