

1994, 1995 ve 1996 yıllarında yatırım indirim tutarının tespitinde dikkate alınmayan yeni revize değerlerin, 1997 yılı yatırım indirimi tutarının tespitinde dikkate alınacağı ve ilgili yıllar beyanlarında düzeltme yapılacağı tabidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-29579/15244
Tarih	28.04.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.04.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4500-29579/15244

KONU : 1994, 1995 ve 1996 yıllarında yatırım indirim tutarının tespitinde dikkate alınmayan yeni revize değerlerin, 1997 yılı yatırım indirimi tutarının tespitinde dikkate alınıp alınamayacağı ile ilgili yıllar beyanlarında düzeltme yapıp yapılmayacağı hk.

.....

İLGİ: 31.03.1998 gün ve TV/072 sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde: "18.05.1992 gün ve 31636 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapmış olduğunuz bina-inşaat harcama tutarının 40 milyar lirada sabit tutulması nedeniyle, bu tutarın üzerinde gerçekleşen harcamalara yatırım indirimi uygulanamadığı, yatırımının bitiş aşamasında ise Hazine Müsteşarlığınca belgenin, yeni değerlere göre revize edilerek, 26.12.1997 tarihinde kapatıldığından sözedilmiş ve 1994, 1995, 1996 yıllarında yatırım indirimi tutarının tespitinde dikkate alınmayan yeni revize değerlerin, 1997 yılı yatırım indirimi tutarının tespitinde dikkate alınıp alınamayacağı ile ilgili yıllar beyanlarında düzeltme yapıp yapılamayacağı" sorulmuştur.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun yatırım indirimine ilişkin Ek 4 üncü maddesinde; "Yatırım indiriminin uygulanmasına, yatırım konusunu teşkil eden aktif değerlere ilişkin harcamaların yapıldığı takvim yılından itibaren başlanır ve indirimden faydalanacak miktara ulaşınca kadar devam olunur." denilmiştir.

Öte yandan, 04.01.1995 gün ve 22248 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 95/2 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları ile ilgili Tebliğin 14. maddesinin 3. paragrafında ise, "toplam yatırım tutarında ve dövizde meydana gelecek % 50'ye kadar artış ve azalmalarda özkaynak / kredi ilişkisi bozulmamak şartıyla Teşvik Belgesi tadili aranmaksızın Maliye Bakanlığı'nca yatırım indirimi uygulaması yapılır." denilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde; sözkonusu yatırım teşvik belgesi kapsamında olup, 1994, 1995, 1996 yıllarında dikkate alınmayan ve % 50 artış kapsamında kalan yatırım harcamalarının ilgili yıllar beyannamelerinde düzeltme yapılmak suretiyle, yatırım harcamalarınızın % 50'nin üzerinde bir artışla gerçekleşmesi halinde ise ilgili yıllarda yararlanılmayan kısmın tamamının, vize işleminin yapıldığı 1997 yılı kurum kazancı hesabında yatırım indirimine konu edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı