

Şirketin yatırım teşvik belgesi kapsamında temin edilen araçlarının satışının gelir vergisi yönünden bir işlemi gerektirip gerektirmediği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-30559/1409
Tarih	11.02.2002

İlgi de kayıtlı yazınız ekinde gönderilen 31.10.2001 gün ve 2001-229/KV/9 sayılı Vergi İnceleme Raporunun incelenmesinden; adı geçen şirketin 05.04.1996 gün ve sayılı Yatırım Teşvik Belgesine 22.02.2001 tarihinde tamamlama vizesi yapıldığı, sözkonusu belge kapsamında temin edilen plakalı araç hakkında herhangi bir bilgiye yer verilmediği, plakalı aracın 28.12.1999 tarihinde, plakalı aracın 27.01.2000 tarihinde satışlarının bu satış şeklinin topluca satış olmadığından Gelir Vergisi Kanununun Ek 5. maddesine göre yapılacak bir işlem bulunmadığı sonucuna varıldığı anlaşılmıştır.

Adı geçen şirkete ait teşvik kapsamında temin edilen araçların belgesi satış işlemi, Gelir Vergisi Kanunu' nun Ek 5 nci maddesi hükmüne göre topluca satış olmadığı açıktır.

..... Ltd. Şti.'nin sözkonusu Teşvik Belgeleri kapsamındaki yatırım devam etmekle birlikte, iktisadi kıymetlerin alınmasından sonra yatırım kararındaki değişiklik sonucu gerçekleşmiş ise satış sonrası, yatırımın mevcut haliyle yatırım indirimi şartlarını taşıması ve teşvik belgesinin iptalini gerektiren bir sonuç ortaya çıkarmaması halinde yapılacak satış işlemi yatırımla güdülen amaç dışında bir satış işlemi olarak değerlendirilmemeli ve satışa konu iktisadi kıymetin ilgili olduğu teşvik belgesine ilişkin yatırım indirimi hakkının devam ettiği kabul edilmelidir.

Ancak, artık yatırım bünyesinde yer almayan, satışa konu iktisadi kıymetler için yapılan harcamalar dolayısıyla yatırım indiriminden yararlanılması mümkün olmayacağından, bu iktisadi kıymetler dolayısıyla yararlanılan yatırım indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin geri alınması gerekmektedir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iktisadi kıymetlerin yatırım henüz tamamlanmadan satışında, yatırımın mevcut haliyle (satış sonrasında) yatırım indiriminden yararlanma şartlarını taşıyamaması veya işlemin teşvik belgesinin iptalini gerektirmesi halinde ise ilgili teşvik belgesi dolayısıyla sahip olunan yatırım indirimi hakkının tamamı kaybedilecektir.

Bilgi edinilmesini ve konunun bu yönden yeniden incelenerek inceleme sonucunda düzenlenecek Raporun bir örneğinin ivedi olarak gönderilmesi gerekmektedir.

