

Teşvik belgesi kapsamındaki yatırımın %75'ini yatırım kararındaki değişiklik sonucu başka yere nakledilmesi, aynı zamanda geriye kalan yatırımın aynı firmaya ait olan iki ayrı teşvik belgesine devredilmesi durumunda, yatırımın mevcut haliyle yatırım indir

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-31932/2806
Tarih	21.01.2002

İlgide kayıtlı yazınızda, şirketinize ait 20.03.2000 tarih ve 61965 sayılı teşvik belgesi kapsamında Bursa-Demirtaş yöresinde özel önem taşıyan sektör kapsamında yaptığınız yatırımın önemli bir kısmının İzmir yöresine kaydırılacağı, yatırımın geriye kalan kısmının ise yine şirketinize ait iki teşvik belgesine revize yaptırılmak suretiyle eşit olarak ilave edileceği belirtilerek, bu işlemlerin bugüne kadar doğmuş olan yatırım indirimi haklarına bir etkisinin olup olmadığı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun Ek 5 inci maddesinde; yatırım indirimine mevzu aktif değerlerin kısmen veya tamamen satış veya devri konusunda gerekli düzenlemeler yer almaktadır. Bu maddenin birinci fıkrasının "a" bendinde; yatırım mallarının tamamlama vizesi yapılmadan devredilmesi durumunda, devredilen yatırım mallarına istinaden yararlanılan indirimlerin geri alınması gerektiği hükmüne yer verilmiştir.

Şirketinize ait 20.03.2000 tarih ve 61965 sayılı teşvik belgesi kapsamındaki yatırımın %75'ini yatırım kararındaki değişiklik sonucu başka yere nakledilmesi, aynı zamanda geriye kalan yatırımın aynı firmaya ait olan iki ayrı teşvik belgesine devredilmesi durumunda, yatırımın mevcut haliyle yatırım indirimi şartlarını taşıması ve teşvik belgesinin iptalini gerektiren bir sonuç ortaya çıkmaması halinde yapılacak devir işlemleri yatırımla güdülen amaç dışında bir satış işlemi olarak değerlendirilmemekte ve devredilen iktisadi kıymetin ilgili olduğu teşvik belgesine ilişkin yatırım indirimi hakkının devam ettiği kabul edilmektedir.

Aynı şirkete ait birden fazla teşvik belgesi arasında yatırımların bütünlüğünü bozmayacak (yani teşvik belgelerinin iptalini gerektirmeyecek) şekilde yatırım malı devri olması halinde, bu devir vergi kaybına neden olmadığından devredilen iktisadi kıymetlere istinaden yararlanılan indirimlerin geri alınması gerekmemektedir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iktisadi kıymetlerin yatırım henüz tamamlanmadan aynı firmaya ait diğer teşvik belgelerine devrinde, yatırımın mevcut haliyle (devir sonrasında) yatırım indiriminden yararlanma şartlarını taşınamaması veya işlemin teşvik belgesinin iptalini gerektirmesi halinde ise, ilgili teşvik belgesi dolayısıyla sahip olunan yatırım indirimi hakkının tamamı kaybedilecektir.

Öte yandan; şirketinize ait 20.03.2000 tarih ve 61965 sayılı teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan başka yere nakli yapılamayan yatırım harcamalarına yatırım indirimi uygulanmış olması halinde, bu indirimlerin geri alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.