

Klima santrallerinin değiştirilmesine ilişkin harcamaların doğrudan gider yazılıp yazılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125[6-2019/533]-1291365
Tarih	06.11.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAşKANLIğI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüęü

Sayı : 62030549-125[6-2019/533]-1291365

06.11.2022

Konu : Klima santrallerinin değiştirilmesine ilişkin harcamaların doğrudan gider yazılıp yazılmayacağı.

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirket merkezi olarak kullanmak amacıyla satın aldığınız gayrimenkulü "Binalar" hesabında kayıt altına aldığınızı, enerji tasarrufu sağlamak amacıyla söz konusu binanın klima santralleri ile ısıtma ve soğutma ünitesi olarak kullanılacak sistemlerin değiştirileceği belirtilerek, bu kapsamda yapılacak olan harcamaların gayrimenkulün maliyetine eklemek yerine doğrudan gider yazılıp yazılamayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Safi kurum kazancı*" başlıklı 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "*Ticari Kazancın Tarifi*" başlıklı 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiş, 38 inci maddesinin birinci fıkrasında da,

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde ise, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanların (İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.) safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu maddenin parantez içi hükmü ile enerji politikaları ile uyumlu olarak, binalarda enerji verimliliğinin artırılması amaçlanmıştır. Bu amaçla işletmenin aktifine kayıtlı olan gayrimenkuller için yapılan ve gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği bulunan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu harcamalarının yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, enerji tasarrufu sağlamak amacıyla şirketiniz tarafından satın alınan gayrimenkulün klima santrallerinin değiştirilmesine ilişkin olarak yapılan harcamaların, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca doğrudan gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu gayrimenkule ilişkin eklenti niteliğinde sayılan ve takılıp sökülmesi mümkün olan (taşınılabilir portatif klima vb.) harcamaların ise doğrudan gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026