

Kurum kazancından indirim konusu yapılmayan 2006, 2007 ve 2008 yılına ilişkin yatırım indirimi tutarları için 01.01.2006-31.12.2009 tarihlerini kapsayan yatırım indirimi hesaplamalarını gösterir tek bir tasdik raporunun düzenlenip düzenlenmeyeceği h

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-KV-20-186-96
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KV-20-186-96

19/08/2011

Konu : Kurum kazancından indirim konusu yapılmayan 2006, 2007 ve 2008 yılına ilişkin yatırım indirimi tutarları için 01.01.2006-31.12.2009 tarihlerini kapsayan yatırım indirimi hesaplamalarını gösterir tek bir tasdik raporunun düzenlenip düzenlenmeyeceği hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarında, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, 31.12.2005 tarihinden önce başlamış yatırımların olduğu, 2006 ve 2007 yıllarında yatırım harcamanız olmasına rağmen tam tasdik raporuna dahil edilmeyip yatırım indirimi istisnasından yararlanılmadığı, 2008 yılında yapılmış yatırım indirimine konu harcamalara ise, 2008 yılına ilişkin tasdik raporunda yer verildiği, 2006 yılından önceki dönemlerden devreden yatırım indirimi tutarı

bulunması sebebiyle, 2006, 2007 ve 2008 yılına ilişkin yatırım indirimi tutarları henüz kurum kazancından indirim konusu yapılmadığı belirtilerek; 2006 ve 2007 yılları yatırım harcamaları da dikkate alınarak 01.01.2006 - 31.12.2009 tarihlerini kapsayan yatırım indirimi hesaplamalarını gösterir tek bir tasdik raporunun düzenlenip düzenlenmeyeceği hususunda, Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinde, Maliye Bakanlığının vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını yine Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli malî müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamış olup; **yararlanılması yeminli malî müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükelleflerin tasdiğe konu hakdan yararlanamayacakları** hükmedilmiştir.

35 seri no.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin "Tasdik İşleminin Yaptırılmaması veya Tasdik Raporlarının Zamanında İbraz Edilmemesi" başlıklı bölümünde; yatırım indirimi için öngörülen diğer şartlar yerine getirilmiş olsa dahi Bakanlığımızca tasdik zorunluluğu getirilen "yatırım indirimi" istisnasına konu teşkil eden işlemlerin yeminli mali müşavirlere tasdik ettirilmemesi veya tasdik raporunun süresinde ibraz edilmemesi hallerinde istisnadan yararlanılmasının mümkün olmayacağı ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, 276 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5. Kazancın Bulunmasına Rağmen Herhangi Bir Dönemde Yatırım İndirimi İstisnasından Yararlanılmaması Durumu" başlıklı bölümünde de,

"Yatırım indirimi istisnasından, kazancın elverişli olduğu yılda yararlanılabilmekte, ilgili yıl kazancı elverişli olduğu halde yatırım indirimi istisnasından yararlanılmaması halinde, mükelleflerce yararlanılmayan bu indirim tutarlarının daha sonraki yıllara ait kazançlardan indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedenle, mükelleflerin önceki yıllarda (2006, 2007 ve 2008) kendi istekleriyle yararlanmadıkları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yatırım indirimi uygulamasının tercih edildiği diğer yıllarda indirim konusu yapabilmeleri mümkün değildir. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirimi fiilen mümkün olmayan kısmın ise müteakip dönemlerde indirilebileceği tabiidir.

Ancak, 2009 hesap dönemine ilişkin olarak kazanç beyan etmekle birlikte önceki yıllardan devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarından yararlanamayan mükelleflerin, bu kazanç tutarlarına isabet eden yatırım indirimi tutarlarını, endekslenmiş değerleri ile birlikte daha sonraki dönemlerin kazançlarından indirebilmeleri mümkün bulunmaktadır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalara göre, 2006, 2007 ve 2008 yılları içerisinde yatırım harcamaları bulunmasına rağmen, şirketiniz tarafından ilgili yılların kurum kazancından indirim konusu yapılmayan

yatırım indirimi tutarlarının daha sonraki yıllara ait kazançlardan indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca; yatırım indirimi, yararlanılması yeminli malî müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konulardan olduğundan; tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen şirketinizin tasdiğe konu hakdan yararlanmasının mümkün olmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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