

Mükelleflerin yatırım indiriminden yararlanabilmeleri için, belirli miktarları aşan yatırım indirimi uygulamalarını yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.032/3204-1024-
Tarih	13.07.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.032/3204-1024-

KONU:

..... YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI BAŞKANLIĞINA

İLGİ: a) 11.08.2004 gün ve D.46/1-2178,

b) 13.05.2004 gün ve D.46/1-1826 sayılı yazılarınız.

İlgide kayıtlı yazılarınız ve ekleri incelenmiştir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227 inci maddesinde, "iki numaralı bent hükmüne göre yararlanılması Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdiğe konu haktan yararlanamazlar. Ancak, Maliye Bakanlığı tasdik raporlarının ibraz süresini iki aya kadar uzatmaya yetkilidir." hükmü yer almıştır.

Buna göre, mükelleflerin yatırım indiriminden yararlanabilmeleri için, belirli miktarları aşan yatırım indirimi uygulamalarını yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri gerekmektedir. Bu tasdik işlemini yaptırmayan ve tasdik raporunu süresinde ibraz etmeyen mükelleflerin, diğer şartları yerine getirmiş olsalar dahi yatırım indiriminden yararlandırılmaları mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, 3.8.1995 gün ve 22363 sayı Resmi Gazete'de yayımlanan 187 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde "Yatırım indirimi, kazancın elverişli olduğu ilk yılda gerçekleştirilir. İlgili yıl kazancı elverişli olduğu halde yatırım indiriminden yararlanamayan mükellefler, yararlanamadıkları bu indirim tutarını daha sonraki yıllara ait kazançlarından indiremezler. Ancak bu tutarlar Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre düzeltme konusu yapılabilir." denilmiştir.

Bu nedenle, olayda 1997-2003 yılları yatırım indiriminden, bu yıllarda mükellefin kazancının olmaması nedeniyle yararlanılmamış olması halinde, kazancın olduğu ilk yılda yararlanılması için yeminli mali müşavir raporunun beyanname verme veya rapor ibraz süresi içinde verilmesi gerekmektedir. Kazancın yeterli olduğu yılda tasdik raporu düzenlettirip süresinde ibraz etmeyen mükellefler ise daha sonraki yıllarda söz konusu yıllar için rapor düzenlense bile istisnadan faydalanamazlar.

Diğer taraftan, yatırım indirimi tasdik işlemi ile ilgili karşıt inceleme konusu 35 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği'nin II/I bölümünde düzenlenmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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