

Yatırım tamamlama vizesi gerçekleştikten sonra yatırımda kullanılan makinelerin satışında indirimli kurumlar vergisi uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-125[32/A]-24896
Tarih	01.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı :

01.12.2023

Konu : Yatırım tamamlama vizesi gerçekleştikten sonra yatırımda kullanılan makinelerin satışında indirimli kurumlar vergisi uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin, yıllık ... adet üretim kapasitesiyle ... ve .. model araçları ürettiği, söz konusu modellerin üretimi için gereken yatırımların, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre düzenlenen 13.07.2012 tarih ve 106028 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirildiği ve yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımın tamamlama vizesinin yapıldığı, söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan toplam alım değeri ... TL (... TL hak kazanılan yatırım katkı tutarı) olan makinelerin kullanımının sona ermesi ve ekonomik ömürlerini tamamlaması nedeniyle hurda olarak satıldığı belirtilerek, yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan ve alım tarihi üzerinden 5 yılı geçen makinelerin satılması nedeniyle bu makinelerin alınması dolayısıyla hak kazanılan yatırım katkı tutarının ... mali yılına devredilen yatırım katkı tutarından düşülüp düşülmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinde, "(1) *Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rüdvans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.*" hükmüne yer verilmiştir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.2. İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı bölümünde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

19/06/2012 tarih ve 28328 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının "Vergi indirimi" başlıklı 15 inci maddesinde, büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında gerçekleştirilecek yatırımlarda, 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi çerçevesinde gelir veya kurumlar vergisinin, öngörülen yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar maddede belirtilen oranlarda indirimli olarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Kararın "Devir, satış, ihraç ve kiralama" başlıklı 22 nci maddesinde,

"(1) Yatırım tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizatın devir, satış, ihraç veya kiralınması, söz konusu yatırım mallarının teminini müteakip beş yılı doldurmuş olmaları halinde serbesttir.

(2) Teşvik belgesi kapsamındaki yatırımını tamamlamış ancak tamamlama vizesi yapılmamış yatırımlarla ilgili makine ve teçhizatın, teminini müteakip beş yıl geçtikten sonra satışının yapılmış olması ve işletmenin asgari beş yıl süreyle faaliyette bulunmuş olması şartıyla, Bakanlıkça herhangi bir müeyyide uygulanmaksızın tamamlama vizesi yapılabilir.

(3) Tamamlama vizesi yapıp yapılmadığına bakılmaksızın beş yılını doldurmamış makine ve teçhizatın yatırımın bütünlüğünün bozulmaması kaydıyla veya bütünü ile birlikte;

a) Teşvik belgeli bir başka yatırım için devri,

b) Teşvik belgesi olmayan bir başka yatırımcıya satışı,

c) İhracı,

ç) Kiralanması,

Bakanlığın iznine tabidir.

(4) Tamamlama vizesi yapılmamış veya tamamlama vizesi yapılmış olmakla birlikte beş yılını doldurmamış makine ve teçhizata satış izni verilebilmesi için yatırımın bütünlüğünün bozulmaması şartı aranır. Bu tür durumlarda satış izni verilen makine ve teçhizata uygulanan destekler geri alınmaz. Ancak, yatırımcının teşvik belgesinin satış iznini müteakip diğer nedenlerle iptali hâlinde izin verilen makine ve teçhizata uygulanan destekler de ilgili mevzuat çerçevesinde kısmen veya tamamen geri alınır.

(5) Beş yıllık süreyi doldurmamış makine ve teçhizatın tamamlama vizesinin yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın izinsiz satılması veya satılmasına sebebiyet verilmesi halinde konu hakkında en kısa sürede Bakanlığa bilgi verilir. Bu durumda, satışı yapılan makine ve teçhizat ile ilgili tahsil edilmeyen gümrük vergisi ve KDV ile varsa indirimli kurumlar vergisi veya gelir vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan destekler ilgili mevzuat çerçevesinde geri alınır. Satış dolayısıyla yatırım tutarında meydana gelen azalma nedeniyle kullanılabilecek azamî kredi tutarında azalma oluşması durumunda fazladan kullanılan krediye tekabül eden faiz desteği 11 inci madde çerçevesinde, tahsil edilmeyen Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi ise ilgili mevzuat çerçevesinde geri alınır.

..."

açıklamasına yer verilmiştir.

Bu düzenlemenin birinci fıkrası hükmü gereğince, yatırım tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesi kapsamı makine ve teçhizatın teminini müteakip beş yıl sonra satılması halinde, yatırımın anılan Kararın amaçları doğrultusunda ve belirlenen kayıt ve koşullara göre gerçekleşmesi durumunda, devir, satış, ihraç veya kiralanması serbesttir.

Bu itibarla, yatırım tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesi kapsamında temin edilen ve teminini müteakip beş yılı doldurmuş olan makinelerin, ekonomik ömürlerini tamamlaması nedeniyle hurda olarak satılması, Şirketinizin yararlanacağı yatırım katkı tutarını değiştirmeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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