

Dar mükellefiyete tabi olanlar dahil, ticari veya zirai kazançları bilanço esasına göre...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.45/4535-5-
Tarih	17.07.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sayı : B.07.1.GİB.0.45/4535-5-

Konu :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden A.Ş. tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneği ilişik 17.05.2005 tarihli dilekçede bahsi geçen konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında, "Dar mükellefiyete tabi olanlar dahil, ticari veya zirai kazançları bilanço esasına göre tespit edilen vergiye tabi mükellefler (adi ortaklıklar, kolektif ve adi komandit şirketler ile kurumlar vergisi mükellefleri dahil) faaliyetlerinde kullanmak üzere satın aldıkları veya imal ettikleri amortisman tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin %40'ını vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yaparlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 4 üncü fıkrasında yatırım indirimi hesaplanmayacak iktisadi kıymetler sayılmış olup; söz konusu fıkranın dördüncü bendinde "mal ve hizmet üretimi ile doğrudan ilgili olmayan; alet, edevat,

mefruşat ve büro demirbaşları"; altıncı bendinde de "satın alma suretiyle iktisap edilen veya inşa edilen binalar (mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilenler hariç)" için yatırım indirimi hesaplanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca, binalara ilişkin harcamaların yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmesi için mal veya hizmet üretim yeri olarak inşa edilmesi gerekmektedir.

Konuya ilişkin olarak internet ortamında yayımlanan 32 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin "3.1. Mal Üretim Yeri" başlıklı kısmında;

"Mal üretim yeri, 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanunundan hareketle bir maddenin vasıf, şekil, hassa ve terkiibini, makine, cihaz, tezgah, alet veya diğer vasıta ve kuvvetlerin yardımı ile veya sadece el emeği ile kısmen veya tamamen değiştirmek veya bu maddeleri işlemek suretiyle devamlı ve seri halinde imal veya istihsal edilen yerler ile maddelerin çıkarılıp işlendiği yerler olarak tanımlanabilir.

Mal üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilen binalara yönelik harcamalar yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Ayrıca, üretim faaliyetine katkıda bulunan unsurlar arasında sayılan idari bölümler, depo, yemekhane, laboratuvar ve benzerleri, inşa edilen fabrika binası ve müstemilatında yer alması halinde, mal üretim yeri olarak değerlendirilecektir."

denilmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, üretim faaliyetine katkıda bulunan unsurlar arasında değerlendirilecek olan arıtma tesisleri de mal üretim yeri olarak kabul edilecek olup, bunların inşası ve bu tesislerde kullanılacak makinelerin alımı için yapılan harcamaların yatırım indirimi istisnasına konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben adı geçen mükellefe bildirilmesi hususunda 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