

İnşasına başladığınız hizmet üretim yeri niteliğindeki hava limanı inşaatı ile ilgili olarak...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5
Tarih	20.06.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.45/4535-5

KONU:

..... a.Ş.

İLGİ: a) tarihli dilekçeniz

b) tarihli dilekçeniz

İlgi (b)'de kayıtlı dilekçenizde, idare ile Şubat 2004 tarihinde imzalamış olduğunuz sözleşme kapsamında 31.07.2004 tarihinden önce inşasına başladığınız hizmet üretim yeri niteliğindeki hava limanı inşaatı ile ilgili olarak, şirketiniz tarafından yapılan özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamaların tamamının yatırım indirimi istisnasına konu edilip edilemeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek, Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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

almaktadır.

Anılan maddenin 4. fıkrasının altıncı bendinde, mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilenler hariç, satın alma suretiyle iktisap edilen veya inşa edilen binalarla ilgili olarak yatırım indirimi hesaplanmayacağı hükmüne yer verilmiştir.

5228 sayılı Kanunla, 31.07.2004 tarihinden geçerli olmak üzere ilgili maddenin 4. fıkrasının üçüncü bendine eklenen "...ekonomik ömrü 5 yıldan daha kısa olan özel maliyet bedelleri" hükmüyle, bu tarihten sonraki özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamaların yatırım indirimine konu olabilmesi için ekonomik ömrünün 5 yıl ve daha uzun olması gerektiği belirtilmektedir.

32 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 2.5. bölümünde de açıklandığı üzere, özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamaların bina inşasına ilişkin olması halinde, söz konusu harcamalarla ilgili olarak yatırım indirimi istisnasından yararlanılabilmesi için anılan binanın mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilmiş olması gerekmektedir.

Bu hükümler çerçevesinde, söz konusu hava limanı inşaatı ile ilgili sözleşme Şubat.2004 tarihinde imzalanmış olduğundan 5 yıllık süre şartı aranmayacak olup, bu sözleşmeye istinaden şirketiniz tarafından 31.07.2004 tarihinden önce ve sonra yapılan özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamaların tamamı yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

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