

Mükellef tarafından mülkiyeti Amasra Kaymakamlığı Köylere Hizmet Götürme Birliği ile Amasra...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4535-5-237
Tarih	15.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.45/4535-5-237

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a)gün ve sayılı yazınız.

b) gün vesayılı yazımız.

c) gün ve sayılı yazınız.

İliniz mükelleflerinden Ltd.Şti hakkında ilgi (a) da kayıtlı yazınızda, mükellef tarafından mülkiyeti Kaymakamlığı Köylere Hizmet Götürme Birliği ile Amasra Belediyesine ait otelin 15 yıllığına kiralandığı ve otelin çatı katına restaurant açılması amacıyla inşaat malzemesi, alet, edevat, mefruşat demirbaş eşya ve mutfak malzemeleri harcamalarına yatırım indirimi istisnası uygulayıp uygulayamayacağı hususunda Bakanlığımız görüşü talep edilmiştir.

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 amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin % 40'ını vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirimi konusu yaparlar..." hükmü yer almıştır.

Gelir Vergisi Sirküleri 22/5.3. bölümünde "Alet, edevat, mefruşat ve büro demirbaşlarının mal ve hizmet üretimi ile doğrudan ilgili olup olmadığının işletmelerin faaliyetlerine göre ayrı ayrı değerlendirilmesi gerekir. İşletmede sürekli olarak kullanılmasına rağmen üretim sürecine doğrudan katılmayan masa, sandalye, televizyon, daktilo, mutfak ve temizlik aletleri, telefon, faks vb. alet ve araçlar bu kapsamdaki iktisadi kıymetlere örnek olarak sayılabilir. Ancak bazı işletmeler için söz konusu alet ve araçlar, mal veya hizmet üretimi ile doğrudan ilişkili olabilir. Örneğin, otel işletmeciliğinde kullanılan televizyon, masa, sandalye vb. demirbaşlar hizmet üretimi ile doğrudan ilişkili bulunduğundan yatırım indirimi istisnasından yararlanacaktır." denilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 272 nci maddesinde, gayrimenkullerin kiralınması halinde, kiracı tarafından yapılan ve aynı maddede belirtilen giderlerin özel maliyet bedeli olarak değerlendirileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 5228 sayılı Kanunun 59 uncu maddesinin 3/a bendi ile Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasının 3 üncü bendi değiştirilmiş, gayri maddi haklar ile ekonomik ömrü 5 yıldan daha kısa olan özel maliyet bedelleri için yatırım indirimi hesaplanmayacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, ekonomik ömrü 5 yıl ve daha uzun süreli olan, özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamalar için yatırım indirimi istisnası uygulanabilecektir.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda, ilgili şirket tarafından kiralanan otelin çatı katına inşa edilecek restoranta ait inşaat harcamaları özel maliyet bedeli niteliğinde olduğundan ekonomik ömrü 5 yıl ve daha uzun süreli olması şartıyla yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Ayrıca restaurant ister otel işletmeciliği bünyesinde işletilsin, isterse otelden bağımsız olarak işletilsin, hizmet üretimi ile doğrudan ilgili olan alet, edevat, mefruşat, demirbaşlar için yapılan harcamalarda yatırım indirimi istisnasından yararlanabilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.