

146 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18882
Tarih	28.09.1985
Sıra no	146

3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu uyarınca faaliyette bulunacak olan finansal kiralama kuruluşları aşağıdaki esaslar çerçevesinde yatırım indirimi istisnasından yararlanacaklardır.

1. Yatırımların Teşvik Belgesine Bağlanma Zorunluluğu :

Finansal Kiralama Kanununun 28. maddesinde de belirtildiği üzere; kiralayanın teşviklerden yararlanabilmesi için finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilen yatırımların Teşvik Belgesine bağlanmış bulunması zorunludur.

2. Yatırım İndirimi İstisnasından Kimin Yararlanacağı :

Finansal Kiralama Kanununun 9. maddesine göre, "finansal kiralama konusu malın mülkiyeti kiralayan şirkete aittir." Dolayısıyla; teşvik belgesine bağlanmış bulunan yatırımların tamamının veya bir bölümünün finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilmesi halinde, yatırım indirimi istisnası uygulamasından, malın mülkiyetine sahip olan kiralayan yararlanacaktır.

Örnek :

(A) kurumunun teşvik belgesine bağlanmış yatırım tutarı 5 milyar liradır. Ancak kurum, bu yatırımının 3 milyar liralık kısmını finansal kiralama yoluyla gerçekleştirmeye karar vermiştir. Bu durumda; 5 milyar liralık yatırımın tamamının (Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yatırım indirimi istisnasıyla ilgili olarak öngörülen koşullara uygun olarak) gerçekleştirilmesi halinde, toplam yatırımın 2 milyarlık bölümüne isabet eden yatırım indirimi istisnasından (A) kurumu, 3 milyar lirasına isabet eden yatırım indirimi istisnasından ise kiralayan (Finansal kiralama Şirketi) yararlanacaktır.

3. Finansal Kiralama Konusu Mallar Yeni Olmalıdır :

Finansal Kiralama Kanununun 5. maddesine göre; finansal kiralamaya her türlü taşınır ve taşınmaz mallar konu olabilir. Ancak, patent gibi fikri ve sınai haklar finansal kiralamaya konu olamazlar.

Kiralama konusu mallar dolayısıyla kiralayanın yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmesi için; yatırımın Teşvik Belgesine bağlanması ve kiralama konusu malın yeni olması zorunludur.

Kiralama konusu malların, yeni olmasından maksat, bunların yurt içinde veya dışında daha önce hiçbir şekilde kullanılmamış olmasıdır.

Ancak, Gelir Vergisi Kanununun yatırım indirimiyle ilgili ek 3. maddesine göre, yurt dışında kullanılmış olsalar dahi Devlet Planlama Teşkilatınca uygun görülen deniz (yüzer havuzlar dahil) ve hava araçlarının finansal kiralama konusu yapılması halinde, bu aktif kıymetler yatırım indirimi uygulaması bakımından yeni addolunurlar,

4. Finansal Kiralama Konusu Olduğu Halde, Yatırım İndirimi İstisnasından Yararlanamayan Yatırım Harcamaları :

Yukarıda da belirtildiği üzere, kullanılmış olsun olmasın, her türlü taşınır veya taşınmaz mallar finansal kiralamaya konu olabilirler. Ancak, finansal kiralamaya konu olmakla beraber, personel lojmanları (inşaatı dahil) ve bu lojmanların tefrişinde kullanılan mallar, arsa ve arazi, yedek parça temini, esas proje dışında münferit tesisat, makine ve araç mübayaası için yapılan harcamalar, bu kıymetler yeni olsalar bile, yatırım indirimi istisnasına konu olamazlar.

Örnek :

(A) Finansal Kiralama Şirketi, sahip olduğu arazisini (B) şirketine Finansal Kiralama Kanunu çerçevesinde 30 yıl süreyle kiralamıştır. (B) şirketi kiraladığı arazi üzerinde teşvik belgesi olan bir yatırımı gerçekleştirecek olmasına rağmen (A) Finansal Kiralama Şirketi kiraladığı arazi için, yatırım indirimi istisnasından yararlanamayacaktır.

5. Finansal Kira Sözleşmelerinde Sürenin, Finansal Kiralama Kanununun 22 maddesi Dışında İhlali :

