

108 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	12.02.1973
Sıra no	108

_ YATIRIM İNDİRİMİ _

Gelir Vergisi Kanununun Yatırım indirimine İlişkin Sekizinci Bölümünün uygulanmasında dikkate alınacak hususlar aşağıda gösterilmiştir :

1. Yatırım İndiriminden kimlerin yararlanacağı :

Anılan bölümün Ek 1 nci maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanununun 8 nci maddesinin son fıkrası uyarınca aşağıdaki yatırımcılar bilânço usulünde defter tutmak şartıyla yatırım indiriminden yararlanabilirler.

a) Gelir Vergisinde :

1. Gerçek kişiler,
2. Adi şirketler,
3. Kollektif şirketler,
4. Adî Komandit şirketler,

b) Kurumlar Vergisinde :

1. Anonim şirketler,
2. Limited şirketler,
3. Eshamlı Komandit şirketler,
4. Kooperatif şirketler.

Kurumlar Vergisine tabi iktisadî kamu müesseseleri ile dernek, tesis ve vakıflara ait iktisadî işletmeler yatırım indiriminden yararlanamazlar; kamu sermayesi iştiraki veya iktisadi kamu müesseselerinin iştiraki bulunmakla beraber anonim şirket şeklinde kurulmuş ortaklıklar indirimden yararlanırlar. (Azot Sanayii T. A. Ş., T. P. A. O. ve Türkiye Çimento Sanayii T. A. Ş. gibi kuruluşlar).

2. Yatırım İndiriminin başlangıcı ve uygulama süresi :

Bilindiği üzere, anılan bölümün Ek 4. ncü maddesinde şu hüküm yer almaktadır :

"Yatırım indiriminin uygulanmasına, yatırım konusunu teşkil eden değerlerin, işletmenin aktifine girdiği takvim yılından itibaren başlanır ve indirimden faydalanacak miktara baliğ oluncaya kadar devam olunur.

Her yıl yapılacak indirim, o yıl içinde bilânçonun aktifinde yer almış olan indirimden faydalanacak aktif değerlerin toplamından öz sermaye ile sağlanan veya karşılanan kısmına indirim nisbetlerinin uygulanması suretiyle bulunur. Evvelki yıllarda aynı suretle ayrılmış olup o yılların kazançlarından düşülmemiş bulunan indirim miktarları mevcutsa, bunlar da ayrıca nazara alınır. Bu suretle ayrılmış olan indirimler toplamı, hiçbir şekil ve surette, genel yatırım toplamında özsermaye ile sağlanan veya karşılanan kısmın toplamına indirim nisbetlerinin uygulanması suretiyle bulunacak miktarı aşamaz."

1963 yılında yayınlanan "Mevzuatımıza Yeni Giren Müesseselerden Yatırım İndirimi ve Azalan Bakiyeler Usulü ile Amortisman" başlıklı 36 seri nolu Gelirler Genel Müdürlüğü yayınında ise, (Sayfa 19) şu esaslar yer almaktadır :
"Kanun, yatırım indiriminin başlangıcını, yatırım konusunu teşkil eden değerlerin, işletmenin aktifine girdiği yıl olarak kabul etmiştir. Bu duruma göre, yatırım yapan işletmeler, bu değerlerin, işletmenin aktifine girdiği takvim yılından itibaren indirimden faydalanabileceklerdir.

Yatırım konusunu teşkil eden değerlerin işletmenin aktifine girmesinden maksat, bu değerlerin inşa veya montajı tamamlanarak envantere alınmış olmasıdır. Bu bakımdan, henüz inşa halinde olan bir bina veya montaj halinde

