



Sayı:2018/01

Konu: **Binalarda Isı Yalıtımı ve Enerji Tasarrufu Sağlamaya Yönelik İşlemler Doğrudan Gider Yazılabileceği Hk.**

29796 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** ile ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik işlemlere çeşitli vergi istisnası ve muafiyetleri ile indirimleri getirilmiştir.

1) Şirketler Isı Yalıtımı ve Enerji Tasarrufu Sağlamaya Yönelik Harcamaları Aktifleştirmeyip Doğrudan Gider Yazabilecekler

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 14. maddesi ile, Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine 9 Ağustos 2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir:

"(İşletmeye dahil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.)"

Enerji politikaları ile uyumlu olarak binalarda enerji verimliliğinin artırılması amacıyla Gelir Vergisi Kanunda yapılan bu düzenlemeyle, **işletmeye dahil olan gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların yapıldığı yılda doğrudan gider yazılmasına olanak sağlanmıştır.**

Buna göre, Şirketler ve gerçek usulde vergilendirilen ticari kazanç sahibi mükellefler, işletmeye dahil olan gayrimenkullerinin iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalarını aktifleştirerek amortisman tabi tutmadan, bu harcamaların yapıldığı yılda doğrudan gider yazabileceklerdir. Bu çok önemli bir vergi avantajı olup, tabi olunan vergi oranı kadar ödenecek vergiyi azaltmak mümkün olabilecektir. Bu mükelleflerden dileyenler, söz konusu harcamaları doğrudan gider yazmayıp gayrimenkullerin maliyetine dahil ederek amortisman yoluyla da gayrimenkulün faydalı ömrüne göre belirlenen ve 333 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen amortisman süresini dikkate alarak kısım kısım gider yazabilirler.

Yukarıda yapılan düzenlemeden de fark edileceği, gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların yapıldığı yılda doğrudan gider yazılmasına ilişkin vergi teşviki, **kurumlar vergisi mükellefleri ile gelir vergisi mükelleflerinden sadece gerçek usulde vergilendirilen ticari kazanç sahibi mükelleflere** sağlanmıştır. Dolayısıyla, **bu düzenleme, kira geliri elde edip beyan eden GMSİ mükellefleri ile serbest meslek erbabını kapsamamaktadır.**

İyi çalışmalar dileriz.