

İmtiyaz sözleşmesi kapsamında işletme hakkı devredilen havalimanına ilişkin yapılan harcamaların itfası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	27575268-105[269-2015-284]-398275
Tarih	19.10.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 27575268-105[269-2015-284]-398275

19.10.2017

Konu : İmtiyaz sözleşmesi kapsamında işletme hakkı devredilen havalimanına ilişkin yapılan harcamaların itfası hk.

İlgi : 09/07/2015 tarihli ve 50954 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden;

- ... Havalimanının mevcut dış hatlar terminali, iç hatlar terminali ve müteimmimlerinin işletme hakkının devri ile yeni iç hatlar terminal binası yapımına ilişkin olarak ... tarihinde Devlet Hava

Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından açık arttırma esasına göre düzenlenen ihalenin şirketinizce kazanıldığı ve imtiyaz sözleşmesinin 22/7/2014 tarihinde imzalandığı,

- Şirketinizce yapılan söz konusu işin; iç hatlar ve dış hatlar terminallerinin tesliminden itibaren sözleşme süresi boyunca işletilmesi (imtiyaz bedeli) ile yeni iç hatlar terminal binası, yeni apron bariyer binası, yeni kuvvet santrali ısı güç merkezi ve EDM binasının yapılması ve eski iç hatlar terminal binasının yıkılması (yapım işi) olarak iki kısımdan oluştuğu,

- Sözleşme süresinin, idare tarafından oluşturulan Devir-Teslim Komisyonu marifetiyle imtiyaz konusu tesisler bünyesindeki iç hatlar terminali ve iç hatlar terminalinin tüm müteemmimleri ve bunların içinde yer alan tüm sistem ve cihazları ile demirbaş malzemenin şirketinize tutanak ile teslim edildiği tarih saat 00.01'de başlayıp, 31/12/2040 tarihinde saat 24.00'de sona ereceği,

- Sözleşmenin 4 üncü maddesi gereğince, toplam imtiyaz bedelinin KDV hariç ... Euro olduğu ve toplam imtiyaz bedelinden, peşin ödenen %10 imtiyaz bedeli düşüldükten sonra kalan tutarın 25 (yirmi beş) eşit taksitte, birinci taksit peşinat ödemesinin yapıldığı imtiyaz yılını takip eden imtiyaz yılının Ekim ayının son iş gününde, diğer taksitlerin ise takip eden imtiyaz yıllarının Ekim aylarının son iş günlerinde İdareye ödeneceği,

- Toplam imtiyaz bedelinin, iç hat ve dış hat olmak üzere ayrı ayrı belirtileceği, bu tutarların ay bazında sözleşme süresine bölünerek aylık imtiyaz bedellerinin bulunacağı, bulunan aylık tutarlara KDV ilave edilerek aylık fatura düzenleneceği ve söz konusu KDV hariç tutarların aylık olarak giderleştirildiği,

- Sözleşme kapsamındaki yapım işi kısmına ilişkin harcamaların, Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri uyarınca "55-Gayrimaddi İktisadi Kıymetler" sınıfında değerlendirilerek işletme hakkı olarak 15 yılda mı, yoksa yapım işinin tamamlanarak yeni iç hatların işletilmeye başlamasıyla beraber kalan süre dikkate alınmak suretiyle mi itfa edilmesi gerektiği ile amortisman uygulamasında sürenin günlük mü yoksa yıllık mı uygulanacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği

anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 272 nci maddesinde, "*Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulün veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının maliyet bedeline*

eklenir.

...

Gayrimenkuller kira ile tutulmuş ise veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının işletme hakkı verilmiş ise, kiracı veya işletme hakkına sahip tüzel kişi tarafından yapılan bir ve ikinci fıkralardaki giderler bunların özel maliyet bedeli olarak ayrıca değerlendirir. Kiracının veya işletme hakkına sahip tüzel kişinin faaliyetini icra için vücuda getirdiği tesisata ait giderler de bu hükümdedir.

Gayrimenkuller veya elektrik üretim ve dağıtım varlıkları için yapılan giderler hem tamir, hem de kıymet artırma giderlerinden terekküp ettiği takdirde, mükellef bu giderlerden maliyet bedeline eklenecek kısmı ayrı göstermek mecburiyetindedir.",

- 313 üncü maddesinde, "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin, bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder.

İlgili mevzuat gereğince sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak Devlete veya Devletçe tensip olunan bir teşekküle veya belediyeye intikali öngörülen amortisman tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç), sermayenin veya özel maliyet bedellerinin itfası hükümlerine göre amortisman tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortisman tabi tutulamazlar.

...",

- 320 nci maddesinde, "Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için (1) rakamı mükellefçe uygulanan nispete bölünür.

...

Her yılın amortismanı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir.

Amortismanın her hangi bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan nispetten düşük bir hadle yapılmasından dolayı amortisman süresi uzatılamaz."

- 327 nci maddesinde ise; *"Gayrimenkullerin, elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının ve gemilerin iktisadî kıymetlerini artıran ve 272 nci maddede yazılı özel maliyet bedelleri, kira veya işletme hakkı süresine göre eşit yüzdelerle itfa edilir. Kira veya işletme hakkı süresi dolmadan, kiralanan veya işletme hakkı alınan şeyin boşaltılması veya işletme hakkının herhangi bir sebepten sona ermesi halinde henüz itfa edilmemiş olan giderler, boşaltma veya hakkın sona erdiği yılda bir defada gider yazılır."*

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, mezkur Kanunun 315 inci maddesinde, mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri ve ilan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu yetkiye istinaden amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit edilmiş ve 339, 365, 389, 399, 406, 418, 439 ve 458 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki amortisman listesi ile açıklanmıştır.

Buna göre;

1- İhale kapsamında ödediğiniz imtiyaz bedelinin, yukarıda zikrolunan amortisman listesinin 55 numaralı bölümü uyarınca faydalı ömür süresi 15 yıl ve amortisman oranı da %6,66 olarak dikkate alınmak suretiyle itfa olunması gerekmektedir.

2- Söz konusu imtiyaz sözleşmesi çerçevesindeki, yapım işlerine ilişkin olarak; gayrimenkulleri genişletme veya fonksiyon/yarar arttırıcı nitelikte olanlara ve faaliyetinizi icra için vücuda getirdiğiniz tesisata ait giderlerden sabit kıymet niteliğini taşıyan yatırımların tamamlanarak aktifleştirildiği hesap döneminden itibaren Vergi Usul Kanunun 272 ve 327 nci maddeleri kapsamında "özel maliyet bedeli" olarak "havalimanı işletme imtiyaz hakkı"nın geri kalan süresi boyunca ve eşit yüzdeler halinde itfa edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu sabit kıymetlerden sadece sözleşme süresi içinde yenilenmesi gerekenler genel hükümlere göre amortismanına tabi tutulacaklardır. Bu itibarla, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin sözleşme süresi içinde yenilenmesinin gerekmemesi halinde, genel hükümlere göre amortisman ayrılması söz konusu olmayacaktır.

3- Yukarıda belirtilen durumlarda amortisman/itfa süresinin yıl olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026