

## Petrol arama faaliyeti yapan şirketlerin bu faaliyetine ilişkin ayrı beyanname verip vermeyeceği hk.

|                   |                                         |
|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                  |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU                 |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-24-1-239 |
| <b>Tarih</b>      | 25.03.2010                              |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

**Sayı** : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-24-1-239 25/03/2010

**Konu** : Petrol arama faaliyeti yapan şirketlerin bu faaliyetine ilişkin ayrı beyanname verip vermeyeceği

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün .... vergi numarasında dar mükellef kurum olduğunuz ve şirketinizin ağırlıklı olarak yurt içinde muhtelif şirketlere petrol arama sondaj hizmeti verdiği, ayrıca ..... üretim sahasında hampetrol üretimi yaparak bu hampetrolün satışını gerçekleştirdiği belirtilerek şirketinizin faaliyetleri için ayrı yasal defter tutup tutmayacağı, ayrı beyannameler verip vermeyeceği, ayrı mali tablolar düzenleyip düzenlenmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun dar mükellefiyetle ilgili "Beyan Esası" başlıklı 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinin mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunacağı, beyannamenin ilgili bulunduğu hesap döneminin sonuçlarını içereceği, ikinci fıkrasında da

her mükellefin vergiye tabi kazancının tamamı için bir beyanname vereceği hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan; 16.03.1954 gün ve 8659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6326 sayılı Petrol Kanununun 3 üncü maddesinin 8 inci fıkrasında;

"a-Arama, keşif, inkişaf, istihsal tasfiye ile petrolün ve petrol mahsüllerinin depolanmasına, nakledilmesine ve satılmasına; (Petrol mahsullerinin doğrudan doğruya tüketiciye perakende olarak veya tevzi müesseseleri tarafından satışı, satış için gerekli depolama ve nakliye işleri hariç)

b-Yukarıdaki ameliyelerden herhangi biri için lüzumlu enerji ve su tesislerinin, bina, kamp ve diğer bilcümle tesislerle teçhizatın inşasına, kurulmasına ve işletilmesine;

c-a ve b bentlerinde sözü geçen ameliyelere müteallik idari faaliyetlerin"

**petrol ameliyesi** olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 95 inci maddesinin üçüncü fıkrasında da; "Bu Kanunda yazılı petrol ameliyeleri ile birlikte umumi hükümlere tabi diğer faaliyetlerde bulunan petrol hakkı sahipleri; petrol ameliyelerine müteallik faaliyetleri için ayrı sermaye tahsis eder, bu mahiyetteki muamelelerini tefrik etmek üzere ayrı kayıt ve muhasebe tutar ve petrol ameliyelerinin netice hesaplarını diğer faaliyetlerin netice hesaplarına karıştırmaksızın ayrı bir beyanname ile bildirirler. Petrol ameliyelerinden mütevellit neticeler müstakil olarak vergilendirilir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler çerçevesinde; şirketinizin petrol arama faaliyeti ve bu faaliyetin dışında gelir elde etmesi halinde bu gelirleri için ayrı sermaye tahsis edileceği, ayrı kayıt ve muhasebe tutulacağı, bilanço ve gelir tablolarını ayrı düzenleyeceği ve bu gelirlerin de ayrı ayrı beyannameler ile beyan edileceği tabiidir.

Ancak, şirketinizce yapılan hampetrol üretimi, satışı ve arama hizmeti faaliyeti petrol ameliyesi sayıldığından, şirketinizin söz konusu faaliyetleri için Petrol Kanununun 95 inci maddesi uyarınca ayrı yasal defter tutmasına, ayrı beyanname vermesine ve ayrı mali tablo düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Vergi Dairesi Başkanı a.**

**Gelir İdaresi Grup Müdürü V.**

(\*) 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