

Şirket ortağına ait mermer ocağının rödovans sözleşmesi ile şirkete kiralanmasında indirimli kurumlar vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-125[49.01.16]-49
Tarih	02.06.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-125[49.01.16]-49

Konu : Şirket ortağına ait mermer ocağının rödovans sözleşmesi ile şirkete kiralanmasında indirimli kurumlar vergisi uygulaması

İlgi : .../.../... tarih ve ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin 17.06.2013 tarih ve numaralı yatırım teşvik belgesine sahip olduğu, söz konusu yatırım teşvik belgesinin şirket ortaklarınızdan adına kayıtlı iken şirketiniz adına yeniden düzenlendiği, şirket ortağının teşvik belgesine konu olan mermer ocağının, ortak tarafından şirketinize rödovans sözleşmesi ile kiralandığı belirtilerek, şirketinizin indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanıp faydalanamayacağı, faydalanması halinde adı geçen ortağın şirketinize katılım tarihinden önce alınan makine ve teçhizat tutarının indirimli kurumlar vergisi hesaplamalarına dahil edilip edilmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinin birinci fıkrasında; "Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen

ve tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur" hükmüne yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan rödovans sözleşmesinin tetkikinde; şirket ortağı ün "ruhsat sahibi", nin "işletmeci" olarak adlandırıldığı, sözleşmenin konusunun "Hukuk uhdesinde kalmak kaydı ile aşağıdaki cinsi ve mevkii ve sınırları belirtilen mermer sahası tarafından çalıştırılması, işletilmesi ve değerlendirilmesi' olarak belirlendiği görülmüştür.

Buna göre, yatırım teşvik belgesine konu olan yatırımınızın "rödovans sözleşmesine bağlı olarak yapılan yatırım" olması nedeniyle indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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 özolgeye 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. — 09.09.2026