

Hidroelektrik santrali yatırımı dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde belirtilen hükümlerden yararlanılıp yararlanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 32/A-702
Tarih	23.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 32/A-702

23/02/2012

Konu : Hidroelektrik santrali yatırımı dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde belirtilen hükümlerden yararlanılıp yararlanılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 4628 sayılı Kanun kapsamında hidroelektrik santrali inşa etmek için Hazine Müsteşarlığından teşvik belgesi aldığınızı belirterek, yapılan yatırım dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde belirtilen hükümlerden yararlanıp yararlanmayacağınız konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 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 rüdevans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen

ve Hazine Müsteşarlığı 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." hükmü yer almaktadır. Maddenin ikinci fıkrasının (a) bendinde de, Bakanlar Kuruluna; istatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir ve sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bunlara ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirleme hususunda yetki verilmiştir.

Söz konusu madde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 28/02/2009 tarih ve 27155 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5838 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi ile eklenmiştir.

Bu maddeye göre, maddede belirtilen şartlara haiz olsalar dahi;

-Finans sektöründe faaliyet gösteren kurumlar,

-Sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar,

-İş ortaklıkları,

-Taahhüt işleri,

-4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar,

-3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar,

-Rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar

indirimli kurumlar vergisi kapsamı dışındadır.

16/07/2009 tarih ve 227290 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren 14/07/2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın "Daha önceki kararlara ilişkin uygulama" başlıklı geçici 2'nci maddesinde,

"(1) Bu Kararın yürürlüğe girdiği tarihten önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri ile ilgili uygulamalara, teşvik belgesinin dayandığı karar ve ilgili diğer kararlar çerçevesinde devam olunur.

(2) Bu Kararın yürürlüğe girdiği tarihten önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında devam etmekte olan yatırımların, bu Kararda öngörülen ilgili yatırım konusuna ait asgarî kapasiteleri ve bakiye kısımlarının asgarî yatırım tutarını sağlaması hâlinde, yatırımların bakiye

kısımlarına bu Kararın lehe gelen hükümleri uygulanmak üzere yeni teşvik belgesi düzenlenebilir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği tarihten önce alınan ... tarih ve sayılı teşvik belgesine istinaden ilinde yapılan Regülatörü ve Hidroelektrik Santrali yatırımı ile ilgili olarak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi hükmünden yararlanmanız mümkün değildir. Kaldı ki Hazine Müsteşarlığınca şirketinize verilen yatırım teşvik belgesinin "Yatırımın Yararlanacağı Destek Unsurları" bölümünde vergi indirimi de yer almamaktadır.

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