

Aynı Arazi Üzerinde Tek Yatırım Teşvik Belgesiyle Yapılan 5 Adet HES'ten 2 sinin Kısmi Bölünme Konusu Edilip Edilemeyeceği veya KDV 13/d ve KVK 5/1-e Maddesi Kapsamında Devri

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-125[2019-721-02]-28826
Tarih	02.03.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 18008620-125[2019-721-02]-28826

02.03.2023

Konu : Aynı Arazi Üzerinde Tek Yatırım Teşvik Belgesiyle Yapılan 5 Adet HES'ten 2 sinin Kısmi Bölünme Konusu Edilip Edilemeyeceği veya KDV 13/d ve KVK 5/1-e Maddesi Kapsamında Devri

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- Şirketiniz adına alınan yatırım teşvik belgesine istinaden her biri ... Kw gücüne sahip tamamı şirketinize ait aynı arazi üzerinde beş adet elektrik enerjisi santrali (GES) yatırımınızın bulunduğu,
- Santrallerin aynı arazi üzerinde tek teşvik belgesine istinaden kurulduğu, ancak çağrı mektuplarının, kuruluş süreçlerinin, geçici kabulleri ve kapanış vizelerinin ilgili kurumlar nezdinde ve kayıtlarda ayrı ayrı takip edilmekte olduğu,
- Her santralin aynı arazinin farklı yerlerine kurulduğu, bağımsız olarak elektrik üretimi yaptığı, teslim edilen elektrik miktarının ayrı olarak takip edildiği, bedellerinin ayrı hesaplandığı ve servis ve bakım hizmetlerinin ayrı ayrı yürütüldüğü

belirtilmiş olup, sözü edilen santralin tamamlama vizesi sonunda iki adedinin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında kısmi bölünme suretiyle başka bir şirkete devrinin yapılıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde,

"Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilânçosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye

olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur."

hükmü yer almaktadır.

Söz konusu maddenin uygulamasında, taşınmazlar, en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ile üretim veya hizmet işletmelerinin kısmi bölünmeye konu edilecek varlıklar olarak sayıldığı

görülmektedir.

Diğer taraftan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "19.2.2.1." bölümünde, "*Üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur.*" denilmekte olup aynı Tebliğin "19.2.2.1.3." bölümünde ise, "*Üretim ve hizmet işletmelerinin belli bir kısmının sermaye şirketlerine aynı sermaye olarak konulması mümkün olmayıp işletme bütünlüğünün korunması gerekmektedir.*" açıklamalarına yer vermiştir.

Dolayısıyla, anılan düzenlemenin temel amacı şirketlerin yeniden yapılanma yoluyla verimlilik ve karlılıklarını artırmalarına imkan sağlamak olduğundan kısmi bölünmenin bir üretim tesisinin veya hizmet işletmesinin parça parça elden çıkarılması sonucunu doğurmaması ve işletme bütünlüğünün korunması gerekmektedir.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınan 26.04.2021 tarih ve 2525551 sayılı yazıda ise, "*Söz konusu elektrik üretimi santrallerine ait çağrı mektuplarının, kuruluş süreçlerinin ve geçici kabullerinin ayrı ayrı yürütülmüş olması, her bir santralin elektrik üretimini ayrı hesaplanması, servis ve bakım hizmetlerinin ayrı ayrı yürütülüyor olması nedeni ile sözü edilen beş ayrı Güneş Enerjisi Santralının her birinin ayrı bir üretim işletmesi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak anılan Güneş Enerjisi Santralleri tek bir teşvik belgesi kapsamında kurulmuş olduğundan tamamlama vizesi işlemlerinin aynı anda yapılması gerekmektedir.*" açıklaması yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Güneş Enerjisi Santrallerinin her birinin ayrı bir üretim işletmesi niteliği arz etmesi nedeniyle, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde diğer şartların da taşınması kaydıyla, bu santrallerden ikisinin kısmi bölünme işlemine konu edilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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