

Sirküler No: 4016

Sirküler Tarihi:12.06.2023

KONU: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA AYNI ARAZİ ÜZERİNE KURULAN 5 ADET ELEKTRİK ENERJİ SANTRALİNİN İKİSİ İÇİN KİSMİ BÖLÜNME İŞLEMİ YAPILABİLECEKTİR.

Şirket adına alınan yatırım teşvik belgesine istinaden aynı arazi üzerinde beş adet elektrik enerjisi santrali (GES) yatırımı 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,

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 görüş talep edilmektedir.

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

"Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda 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 aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir."

Maddenin uygulamasında, taşınmazlar, en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ile üretim veya hizmet işletmelerinin kısmi bölünmeye konu edilecek varlıklar olarak sayılmaktadır.

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

Bu nedenle, 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.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.