

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-125.08[8-2016/8]-24639

20.06.2017

Konu : DSİ'ye ödenen ortak tesislere katılım payının nasıl giderleştirileceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden; şirketinizin hidroelektrik sektöründe elektrik üretimi ve satımı faaliyeti ile iştigal ettiği, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan alınan 49 yıllık enerji üretim ve satış lisansına sahip olduğu ve bu lisansa istinaden, Devlet Su İşleri (DSİ) ile 26.03.2003 tarihinde "Su kullanımına ilişkin işletme esasları hakkında sözleşme" imzaladığı, şirketinizin DSİ tarafından ... Barajında biriktirilerek bırakılan ve yine DSİ tarafından yaptırılan (mülkiyeti DSİ'yi ait olan) 42 km uzunluğundaki sulama kanalında taşınan su ile faaliyet gösterdiği ve söz konusu sulama kanalından üretim tesisinize, kalan lisans süreniz (2016-2052 yılları arası: 37 yıl) boyunca su taşınacağı, bunun karşılığında ortak tesislere katılım payı adı altında 10 taksitle (10 yıl içinde) ödeyeceğiniz ... tutarındaki kanal kullanım bedelinin DSİ'ye ödeneceğinden bahisle, kanal kullanım bedelinin, kalan lisans süresi içinde, eşit yüzdelerle gider yazılıp yazılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinde ise, "*Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:*

1. *İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;*
2. *İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.*

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 275 inci maddesinde, "*İmal edilen emtianın (Tam ve yarı mamul mallar) maliyet bedeli aşağıda yazılı unsurları ihtiva eder:*

1. *Mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve ham maddelerin bedeli;*
2. *Mamule isabet eden işçilik;*
3. *Genel imal giderlerinden mamule düşen hisse;*
4. *Genel idare giderlerinden mamule düşen hisse; (Bu hissenin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.);*
5. *Ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedeli.*

Mükellefler, imal ettikleri emtianın maliyet bedellerini yukarıdaki unsurları ihtiva etmek şartıyla diledikleri usulde tayin edebilirler."

- 283 üncü maddesinde, "*Gelecek bir hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderler ile cari hesap dönemine ait olup da henüz tahsil edilmemiş olan hasılat, mukayyet değerleri üzerinden aktifleştirilmek suretiyle değerlendirir..."*

hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun hükümleri çerçevesinde, DSİ tarafından yaptırılan ve mülkiyeti DSİ'ye ait olan sulama kanalının, başvurunuzda belirtilen sözleşme uyarınca, 37 yıl boyunca şirketiniz faaliyeti için su taşıma maksadıyla kullanılmasına ilişkin olarak ortak tesislere katılım payı adı altında 10 taksitle (10 yıl içinde) DSİ'ye ödenecek tutarlardan, gelecek hesap dönemlerine ait olarak peşin ödenen kısımlarının mukayyet değerleri üzerinden aktifleştirilmek suretiyle değerlendirilmesi ve ilgili hesap dönemine ait bulunan tutarın imal edilen emtianın maliyetine genel üretim gideri olarak dahil edilmesi gerekmektedir.

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.