T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-KVK 5-1981 26.06.2012

Konu : Bakü-Tiflis-Ceyhan Projesine bağlı kurumlar vergisi istisnası.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzla, …Türkiye Şubesi ile Şirketiniz arasında imzalanan …tarih ve ...sayılı, ...bedelli "Boru Hattı Onarım" sözleşmesi hükümleri uyarınca yapılacak iş kapsamında elde edilecek kazançların kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı ile zarar olsa dahi indirilecek istisnalar kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususlarındaki Başkanlığımız görüşleri talep edilmektedir.

4585 sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan ve 10/09/2000 tarih ve 24166 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2000/1127 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe giren "*T*ürkiye Cumhuriyeti, Azerbaycan Cumhuriyeti ve Gürcistan Arasında Petrolün Azerbaycan Cumhuriyeti, Gürcistan ve Türkiye Cumhuriyeti Ülkeleri Üzerinden, Bakü-Tiflis-Ceyhan Ana İhraç Boru Hattı Yoluyla Taşınmasına İlişkin Anlaşma*"*nın 2 numaralı eki ve ayrılmaz parçası niteliği taşıyan, *"*Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve MEP İştirakçileri Arasında Ev Sahibi Hükümet Anlaşması*"*nda **(**Ev Sahibi Hükümet Anlaşması**)** vergilemeye ilişkin düzenlemeler "Vergiler" başlıklı 9 uncu maddesinde yer almaktadır.

Söz konusu Ev Sahibi Hükümet Anlaşması'nın "Belirli Tanımlar" başlıklı 1 numaralı ekinde MEP Faaliyetleri, MEP İştirakçisi ve İlk Kademe Alt Müteahhit tanımlamalarına yer verilmiştir.

İlk Kademe Müteahhitlerin Ev Sahibi Hükümet Anlaşmasının 9.3.(iii) maddesinde yer alan vergi istisnalarından yararlanabilmesi için, MEP Faaliyetlerine ilişkin olarak işler veya hizmetlerin (işler veya hizmetlerle birlikte sunulan mallar ve teknoloji dahil) Esas Alt Müteahhit sıfatıyla sağlanması gerekmektedir. Ayrıca, sağlanacak iş veya hizmetin belirli bir parasal büyüklüğü aşması şartı da aranmakta olup, bu parasal tutara ilişkin olarak ise, iş ve hizmetlerin niteliğine ve kime taahhüt edildiğine göre iki ayrı belirleme söz konusudur.

Doğrudan veya dolaylı olarak İnşaat Müteahhidine taahhütte bulunan bir İlk Kademe veya İkinci Kademe Alt Müteahhit söz konusu ise yapılan ödeme tutarının iki yüz elli bin Amerikan Dolarına (250.000.-USD) eşit ya da daha yüksek olması gerekmektedir.

İlk Kademe veya İkinci Kademe Alt Müteahhitlerce, İnşaat Müteahhidine değil de doğrudan veya dolaylı olarak İstisnai İşletme Şirketi veya MEP İştirakçilerinin herhangi birisine taahhütte bulunulması durumunda ise;

- "İnşaat faaliyetleri" olarak tanımlanan, tesislerin tasarım, inşaat, tesis, genişletme, büyütme, bağlantı, tadilat, tahliye veya terk edilmesine ilişkin faaliyetlerle ilgili olarak yapılan ödeme tutarının iki yüz elli bin Amerikan Dolarına (250.000.-USD) (veya sözleşme veya anlaşmanın yapıldığı sırada geçerli piyasa döviz kurları üzerinden diğer dövizlerde buna eşit

bedel) eşit veya daha yüksek,

- Yukarıda tanımlanan inşaat faaliyetleri dışındaki faaliyetlere ilişkin olarak yapılan ödeme tutarının ise yüz bin Amerikan Dolarına (100.000.-USD) (veya sözleşme veya anlaşmanın yapıldığı sırada geçerli piyasa döviz kurları üzerinden diğer dövizlerde buna eşit bedel) eşit veya daha yüksek,

olması gerekmektedir.

Bu kapsamda, Ev Sahibi Hükümet Anlaşmasının 9.3.(iii) maddesinde belirtilen ve yukarıda özetlenen koşulların varlığı halinde, üzerine vergi konulamayacağı veya kendilerine yapılan ödemelerden vergi kesilemeyeceği belirtilen İlk Kademe Alt Müteahhitlerin, dolayısıyla MEP İştirakçisi sıfatını haiz …Türkiye Şubesi ile "Boru Hattı Onarım" sözleşmesi imzalayarak İlk Kademe Alt Müteahhit olan Şirketinizin, bu sözleşme kapsamındaki kazançlarının kurumlar vergisi istisnasından yararlanacağı tabii olup, anılan istisna kazancınızın kurumlar vergisi beyannamesinin "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisnalar" bölümünde gösterilmesi 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.