



T.C.  
ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI  
Doğa Koruma ve Milli Parklar Genel Müdürlüğü



12in  
1-9

Sayı : 98644460-405-66523  
Konu: KDV Tahsilatı Hk.

08.04.2013

DAĞITIMLI

- İlgi : a)03.12.2009 tarihli ve B.07.1.GİB.0.01.53/5301-2724-113775 sayılı yazı.  
b)12.01.2010 tarihli ve B.18.0.DMP.0.02.05.499/12-229 sayılı yazımız.  
c)11.07.2011 tarihli ve B.18.0.DMP.0.02.05-405.99-455 sayılı yazımız.  
ç)28.02.2013 tarihli ve 82768382-40581 sayılı yazı.  
d)19.02.2013 tarihli ve B.07.1.GİB.0.06.53-130[5301-2724]-13734 sayılı yazı.

Maliye Bakanlığında alınan ilgi (a)'da kayıtlı yazıda; 5766 sayılı Kanunla değişik 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-p maddesi uyarınca, Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimlerinin katma değer vergisi (KDV)'den müstesna olduğu,

Hazine kavramı içerisine 5018 sayılı Kanuna ekli I sayılı cetvelde sayılan "Genel Bütçeli Kamu İdareleri"nin girmekte olduğu Bakanlığımız ana hizmet birimleri arasında yer alan Genel Müdürlüğümüzce yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemlerinin KDV Kanunu'nun 17/4-p maddesinde düzenlenen istisna kapsamında değerlendirilmesi gerektiği,

Bu itibarla, Genel Müdürlüğümüzce **01.08.2004 tarihinden itibaren yapılan tescil edilmiş olmak kaydıyla irtifak hakkı tesisi işlemleri ile 07.06.2008 tarihinden itibaren yapılan gayrimenkul teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemlerinin KDV'den istisna olduğu,**

Bakanlığımıza bildirilmiş olup Genel Müdürlüğümüz sorumluluğu altındaki 2873 sayılı Milli Parklar Kanunu kapsamında kalan alanlarda verilen kesin izin işlemlerinden alınacak bedeller üzerinden, belirtilen tarihlerden sonra KDV alınmaması yönünde Genel Müdürlüğümüzün ilgi (b)'de kayıtlı yazısı ile (mülga) İl Çevre ve Orman Müdürlüklerine talimat verilmişti.

Maliye Bakanlığında alınan ilgi (a)'da kayıtlı yazıda; 01.08.2004 tarihinden itibaren yapılan tescil edilmiş olmak kaydıyla irtifak hakkı tesis işlemleri ile 07.06.2008 tarihinden itibaren yapılan gayrimenkul teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemlerinin KDV'den istisna olduğunun belirtilmesine bağlı olarak, bu tarihlerden önce gerçekleştirilen işlemlerin, KDV'den istisna olup olmadığına ilişkin Genel Müdürlüğümüzde tereddüt hasıl olmuş olup Genel Müdürlüğümüzün ilgi (c)'de kayıtlı yazısı ile Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığının görüşleri talep edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Strateji Geliştirme Başkanlığından alınan ilgi (ç)'de kayıtlı yazı eki Maliye Bakanlığının ilgi (d)'de kayıtlı yazısında; Hazine kavramı içerisinde yer alan Bakanlığımızca (Genel Müdürlüğümüzce) yapılan taşınmaz kiralamaları, irtifak hakkı tesisi,

Bu evrak 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na göre elektronik olarak imzalanmıştır.  
Evrak doğrulama adresi: <http://ebys.ormansu.gov.tr/Dogrulama.aspx?p=660087>



T.C.  
**ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI**  
**Doğa Koruma ve Milli Parklar Genel Müdürlüğü**



kullanma izni ve ön izin verilmesine yönelik tüm işlemlerde (**Kanunun 17/4-p maddesinin yürürlük tarihi ile bağlı olmaksızın**) KDV yönünden istisna kapsamında işlem yapılmasının gerektiği ifade edilmektedir.

Bilgilerinizi, KDV iadesine ilişkin Bölge Müdürlüğünüze gerçekleştirilen taleplerin ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı veya Mal Müdürlüğüne yapılmasının sağlanması hususunda gereğini rica ederim.

**Sabri KIRIŞ**  
**Bakan a.**  
**Genel Müdür Yardımcısı**  
**V.**

**DAĞITIM :**

Gereği:  
Bölge Müdürlükleri

Bilgi:  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Bu evrak 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na göre elektronik olarak imzalanmıştır.  
Evrak doğrulama adresi: <http://ebys.ormansu.gov.tr/Dogrulama.aspx?p=660087>

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.06.53-130[5301-2724]  
KONU :

13734/19.02.2013

ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI  
(Strateji Geliştirme Başkanlığı)

İLGİ: 10.10.2011 tarih ve B.23.0.SGB.0.04.00-045.99-14855 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiş olup, gerekli açıklamalar aşağıda yapılmıştır.

A- KDV Kanununun 1/3-f maddesinde; Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olduğu belirtilmiş, Kanunun 17/4-p maddesinde Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemlerinin KDV'den istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

B- Kanunun 1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu ifade edilmiş, aynı maddede ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamasının, ikametgâh veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 17/4-d maddesinde ise iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin KDV'den istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, Hazine tarafından yapılan taşınmaz kiralamaları irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemlerinin hukuki mahiyeti hakkında Bakanlığınız ilgede kayıtlı yazısında belirtilen tereddütlerin açıklığa kavuşturulması amacıyla Bakanlığımız Milli Emlak Genel Müdürlüğünden görüş talep edilmiş, cevaben alınan 22.10.2012 tarihli tarih ve 28092 sayılı yazıda özetle; "... 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu kurumlarının taşınmazlarının Hazine adına tescil edildiği, bu nedenle Hazine taşınmazının Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün izni ile diğer Bakanlık, (I) ve (II) sayılı cetvelde yer alan İdareler tarafından yapılan teslim ve kiralama işlemlerinin KDV Kanununun 17/4-p maddesi gereğince KDV'den istisna olması gerektiğinin mütalaa edildiği, ancak (II) sayılı cetvelde yer alan İdareler tarafından kendi mülkiyetlerindeki

İlkadım Caddesi Dikmen ANKARA  
Faks:(0312) 415 28 21-22  
Elektronik Ağ: www.gib.gov.tr

Ayrıntılı Bilgi: H.Doğan Devlet Gelir Uzm.  
Telefon: (0312) 415 33 96

Orman ve Su İşleri  
Bakanlığı

Tarih: 25.02.2013

Sayı: 19895

taşınmazların teslimi ve kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olması gerektiği" belirtilmektedir.

Diğer taraftan Bakanlığınızca yapılan taşınmaz kiralamaları irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri kurumlar vergisi mevzuatı yönünden değerlendirilmiş ve

-iktisadi işletmenin belirlenmesinde işletmenin belirgin özelliğinin bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet arz etmesinin, diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurlarının ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifaları gibi faaliyetler olduğu,

-iktisadi işletmenin tanımı içinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edebilmek için bu işletmenin tedavül ekonomisine katılması, başka bir ifadeyle işletmede üretilen veya alınan malların veya verilen hizmetin bir bedel karşılığı satılmış olması gerektiği aksi halde diğer unsurlar olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilmeyeceği,

- Bakanlığınızın yerine getirmiş olduğu taşınmaz kiralamaları irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri dolayısıyla elde ettiği gelirler, piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen ticari bir faaliyet neticesinde elde edilmediğinden ve emaneten tahsil edilen gelirler her ayın sonunda genel bütçeye aktarıldığından, iktisadi bir faaliyetten söz edilemeyeceği,

sonuçlarına varılmıştır.

Bu çerçevede;

1) Bakanlığınızca yapılan taşınmaz kiralamaları irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile ilgili olarak kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesisine gerek bulunmamaktadır.

2) Hazine kavramı içerisinde yer alan Bakanlığınızca yapılan taşınmaz kiralamaları irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesine yönelik tüm işlemlerde (Kanunun 17/4-p maddesinin yürürlük tarihi ile bağlı olmaksızın) KDV yönünden istisna kapsamında işlem yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve ilgide kayıtlı yazınızda tereddüt edilen hususlarla ilgili işlemlerin yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde Bakanlığınızca değerlendirilmesini arz ederim.

  
Başkan a.

Ömer KAYA  
Gelir İdaresi Daire Başkanı