

ATM konulmak üzere taşınmaz kiralaması işlemlerinin KDV'den istisna olup olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.54/5417-2452
Tarih	24.06.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.54/5417-2452

Konu :

.....BANKASI A.Ş. GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

.....

İlgi : tarih ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; Bankanız tarafından Üniversitesinden banka şube hizmet binası olarak, Gençlik ve Spor İl Müdürlüğünden ATM konulmak üzere taşınmaz kiralandığı belirtilerek bu işlemlerinin katma değer vergisi (KDV) karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olduğu, 17/4-d maddesinde ise iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin KDV'den müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, kamu idareleri, dernekler, vakıflar, belediyeler iktisadi işletme olmadıklarından bunlara ait gayrimenkullerin kiralanması işlemleri prensip olarak KDV'den müstesnadır.

Ancak, kiralanın taşınmaz, bizatihi iktisadi işletme niteliğinde ise veya taşınmaza bağılı işletme hakkı v.b. hakların kiralanması söz konusu ise (kantin, çay ocağı, voli mahalli, dalyan, taş, kireç, kum, kömür ocaklarının kiralanması gibi) KDV Kanununun sözü edilen 17/4-d maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmeyen bu tür kiralama işlemleri KDV'ye tabidir.

Buna göre, Bankanızın Üniversitesinden banka şube hizmet binası olarak kullanılmak üzere, Gençlik ve Spor İl Müdürlüğünden ise ATM konulmak üzere taşınmaz kiralaması işlemleri Kanunun 17/4-d maddesine göre KDV'den istisna olacaktır.

Bilgi edinilmesi rica ederim.

Başkan a.

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