

**Milli Piyango İdaresine ait bina, arsa ve arazilerin emlak vergisinden muaf olup olmadığı ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre düzeltme zamanaşımı süresinin ne kadar olduğu ve ödenen emlak vergilerinin hangi döneme ait olanlarının geri alınabileceği hu**

|                   |                                              |
|-------------------|----------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                       |
| <b>Kanun</b>      | EMLAK VERGİSİ KANUNU                         |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[126-2012-9162]-597 |
| <b>Tarih</b>      | 24.05.2012                                   |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[126-2012-9162]-597

24/05/2012

Konu : Emlak vergisi muafiyeti ve düzeltme zamanaşımı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Kurumunuza ait bina, arsa ve arazilerin emlak vergisinden muaf olup olmadığı ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre düzeltme zamanaşımı süresinin ne kadar olduğu ve ödenen emlak vergilerinin hangi döneme ait olanlarının geri alınabileceği hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 4 ve 14 üncü maddelerinde Devlete ait bina ve arazilerin daimi olarak bina ve arazi vergisinden muaf tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 11/07/1939 tarihli ve 4255 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 3670 sayılı "Milli Piyango Teşkiline Dair Kanun"un 12 nci maddesinde; "Piyango idaresine aid mallar Devlet malıdır. Bunları çalanlar, ihtilas edenler, zimmete geçirenler veya her ne suretle olursa olsun suistimal edenler ve piyango biletlerini taklid ve tahrif edenler Devlet malları ve paraları hakkında ika olunan bu gibi suçlara müterettib cezalara tabidirler" hükmüne yer verilmiştir.

320 sayılı "Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"nin 58 inci maddesinde ise, 3670 sayılı Kanun'un 9, 12 ve 13 üncü maddelerinin bu Kanun Hükmünde Kararname'nin kanunlaştığı tarihte yürürlükten kaldırılacağı ifade edilmiş olup 320 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin henüz yasalaşmamış olması nedeniyle 3670 sayılı Kanun'un 12 nci maddesi halen yürürlükte bulunmaktadır.

Öte yandan, 213 sayılı Kanun'un 19 uncu maddesinde; vergi alacağının, vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı; 114 üncü maddesinin birinci fıkrasında, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağı; 119 uncu maddesinde ise vergi hatalarının hangi yollarla meydana çıkarılabileceği hüküm altına alınmıştır. Bu itibarla, söz konusu hataların düzeltilmesinde zamanaşımı süresi, düzeltme konusu vergi alacağının doğduğu yılı izleyen takvim yılının başından başlayarak beş yıl olarak hesaplanacaktır.

213 sayılı Kanun'un "Düzeltilmede zamanaşımı" başlıklı 126 ncı maddesinde de; 114 üncü maddede yazılı zamanaşımı süresi dolduktan sonra meydana çıkarılan vergi hatalarının düzeltilemeyeceği ancak, 126 ncı maddesinde ayrıca, düzeltme zamanaşımı süresinin; zamanaşımı süresinin son yılı içinde tarh ve tebliğ edilen vergilerde hatanın yapıldığı, ilan yolu ile tebliğ edilip vergi mahkemesinde dava konusu yapılmaksızın tahakkuk eden vergilerde mükellefe ödeme emrinin tebliğ edildiği, ihbarname ve ödeme emri ilan yoluyla tebliğ edilen vergilerde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre haczin yapıldığı tarihten başlayarak bir yıldan aşağı olamayacağı belirtilmiştir.

Bu açıklamalar uyarınca, vergi hatalarının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde ve 119 uncu madde hükmünde belirtilen yollardan herhangi biriyle vergi dairesinin itilâına girmesi halinde gereken düzeltme işlemi yapılabilir.

Buna göre, Kurumunuza ait bina, arsa ve araziler kiraya verilip verilmediğine bakılmaksızın, 3670 sayılı Kanun'un 12 nci maddesi ile 1319 sayılı Kanun'un 4 ve 14 üncü madde hükümleri kapsamında emlak vergisinden muaf bulunmakta olup, söz konusu emlak vergisine ilişkin yapılacak düzeltme ve iade işlemlerinde 213 sayılı Kanunun 114 ve 126 ncı maddelerinde belirtilen sürelerin dikkate alınması 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.

---

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