

Birlik tarafından İl Özel idaresinden kiralanarak işletilen soğuk hava deposu nedeniyle mükellef olup olmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.2010.14-275
Tarih	26.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.2010.14-275

26/08/2011

Konu : Birliğin kurumlar vergisi muafiyeti

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelemesinden ... Malmüdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında ... olarak kayıtlı olduğunuz, ... İl Özel İdaresine ait ... Soğuk Hava Deposunu 2004 yılında kiralarak işlettiğiniz, bunun dışında herhangi bir ticari kazanç ve gelirinizin olmadığını belirterek kurumlar vergisinden muaf olup olmadığınız konusunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefiyetine alınmış, 2 nci maddesinde de Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan sermaye şirketleri ve kooperatifler haricinde kalan ticari, sinai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu ve bunlara ait iktisadi işletmelerin ise kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine

ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal ve hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, karedilmemesi veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hükmü getirilmiştir.

Aynı Kanunun kurumlar vergisinden muaf tutulan mükelleflerle ilgili 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde; köyler veya köy birlikleri tarafından köylünün genel ve ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla işletilen hamam, çamaşırhane, değirmen, **soğuk hava deposu** ve bağlı oldukları il sınırı içinde faaliyette bulunmaları şartıyla yolcu taşıma işletmeleri ile köylere veya köy birliklerine ait tarım işletmelerinin kurumlar vergisinden muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu çerçevede, Birliğiniz tarafından sadece köylülerin genel ve ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla soğuk hava deposu işletilmesi halinde kurumlar vergisi mükellefiyeti söz konusu olmayacak, ancak soğuk hava deposunun köylülerin genel ve ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacını aşacak, ticari bir mahiyet arz edecek şekilde işletilmesi halinde Birliğiniz tüzel kişiliğine bağlı oluşacak iktisadi işletmenin kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekecektir.

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