

İl özel idarelerinin sahip oldukları iktisadi işletmeler dolayısıyla elde ettikleri gelirle hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.51/5103
Tarih	02.04.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.51/5103

Konu:

.....

İlgi: 02/02/2007 tarih ve 551 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, İl Özel İdareniz adına 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden ariyet malzeme ocağı açılmasının düşünüldüğü, ocaktan elde edilecek malzemenin kümes, ahır, inşaat ve altyapı tesislerinde kullanılmak üzere dolgu malzemesi olarak satılacağı ve bu faaliyetten cüzi de olsa bir gelir elde edileceğinden bahisle söz konusu işletmenin kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı hususunda Bakanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup, aynı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında da devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu; (6) numaralı fıkrasında ise bunların kazanç amacı gütmemelerinin,

faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği; mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kâr edilmemesinin veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadî niteliğini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, il özel idaresi, tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmamakla birlikte ticari, sınai ve zirai faaliyetinden dolayı oluşan tüzel kişiliğine bağlı iktisadi işletmenin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekecektir.

Bu nedenle, il özel idareniz adına ariyet malzeme ocağı açılması halinde dolgu malzemesi olarak kullanılacak malzemenin satışının yapılarak gelir elde edilmesi sonucunda oluşacak iktisadi işletme dolayısıyla kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

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