

İl özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunlara bağlı kuruluşlar tarafından işletilen işletmelerin kurumlar vergisi mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.51/5104
Tarih	06.06.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.51/5104

Konu :

.....

İlgi: 06.04.2006 tarih ve B.07.4.DEF.0.60.10-983 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Barajı Sulama Birliğinin iliniz merkez ilçe (mahalli idare) sınırları içindeki üye köylerin kalkınmasını sağlamak ve tarımsal faaliyetleri desteklemek amacıyla kurulacak olan biodizel tesisinin (sadece üye çiftçilere kar amacı güdülmekten biodizel verilecek olması nedeniyle) Kurumlar Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanunu karşısındaki durumunun sorulduğu anlaşılmakta olup aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

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 işletmeler 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.

Anılan Kanunun 4 üncü maddesinin (ı) bendinde ise, "İl özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunlara bağlı kuruluşlar tarafından işletilen:

- a) Kanal, boru ve benzeri yollarla dağıtım yapan su işletmeleri;
- b) Belediye sınırları içindeki yolcu taşıma işletmeleri;
- c) Kesim, taşıma ve muhafaza işlerine münhasır olmak üzere mezbahaların"

kurumlar vergisinden muaf olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 5445 sayılı yasa ile değişik 18 inci maddesinde; ilçelerde, tarım ürünlerinin pazarlanması hariç olmak üzere, yol, su, kanalizasyon ve benzeri altyapı tesisleri ile köylere ait diğer hizmetlerin yürütülmesine yardımcı olmak, bizzat yapmak ve kırsal kalkınmayı sağlamak üzere, tüm köylerin iştiraki ile o ilçenin adını taşıyan köylere hizmet götürme birlikleri kurulabileceği belirtilmiştir.

Buna göre, iliniz dahilinde faaliyet gösteren Barajı Sulama Birliğinin kanal, boru ve benzeri yollarla dağıtım yapan su işletmeleri 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (ı) bendi gereğince kurumlar vergisinden muaf olacaktır.

Öte yandan, bitkisel veya hayvansal yağların bir katalizatör eşliğinde metanol veya etanol reaksiyonu sonucunda açığa çıkan ve yakıt olarak kullanılan Biodizel, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunca çıkarılan Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde, akaryakıt olarak tanımlanmış bulunmaktadır.

Dolayısıyla, Birliğe üye köylerden alınacak tarım bitkilerinin kurulacak olan tesislerde işlenmesi sonucu ortaya çıkan ürün, "tarımsal ürün" özelliği göstermediğinden birliğin, ekonomik gücünün arttırılmasına yönelik kaynak sağlamak (gelir elde etmek) amacıyla biodizel yakıtı üreterek (kar amacı gütmese dahi) kendi üyelerine satışı faaliyetinin muafiyet kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp anılan birliğe ait söz konusu iktisadi işletmenin kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesisinin gerekeceği tabiidir.

Diğer yandan, sulama birliğinin yapacağı tarımsal hizmetler dolayısıyla 492 sayılı Harçlar Kanununda herhangi bir muafiyet hükmü düzenlenmediğinden ve ayrıca 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununda sulama birliklerinin yapacakları işlemlerde harç aranılmayacağına ilişkin bir düzenleme de bulunmadığından 06/04/2006 tarihli yazınızda yer alan harca tabi tutulması yönündeki görüşünüz uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini ve gereğini 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