

Üst hakkı tesis edilen taşınmaz üzerinde inşa edilen tesislerin KDV'den istisna tutulmasında ruhsat tarihinin esas alınıp alınamayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	96620903-130[17/4-r-2013/5]-92
Tarih	08.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 96620903-130[17/4-r-2013/5]-92

08/09/2014

Konu : Üst hakkı tesis edilen taşınmaz üzerinde inşa edilen tesislerin KDV'den istisna tutulmasında ruhsat tarihinin esas alınıp alınamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, üst hakkı tesis edilen taşınmaz üzerinde inşa edilen tesislerin tapuya tescil edilmemesine karşın, işletme ruhsatında belirtildiği gibi 15/12/2010 tarihinden itibaren fiilen işletildiği belirtilerek, bu tesislerin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-r maddesi çerçevesinde istisna uygulanmak suretiyle tesliminde, ruhsat tarihinin esas alınıp alınamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun 17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerinin KDV'den istisna olduğu, istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini

yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimlerinin istisna kapsamı dışında olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, söz konusu taşınmazın **tapuda kurum adına tescil edildikten** sonra satılması halinde, KDV Kanununun 17/4-r maddesindeki "en az iki tam yıl süreyle kurumun aktifinde bulundurulma" şartının uygulanmasında, iki yıllık sürenin başlangıcı olarak taşınmazın fiilen kullanılmaya başlandığı 15/12/2010 tarihinin esas alınması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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