

Ön izin bedelinin KDV ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-130[53.01.211]-7415
Tarih	16.01.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-130[53.01.211]-7415

16.01.2019

Konu : Ön izin bedelinin KDV ye tabi olup olmadığı

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt nolu özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, mülkiyeti üniversitenize ait 80.700 m² alana Lisanssız Güneş Santrali kurulmak üzere irtifak hakkı ihalesi yapıldığı ve ihale sonucu 1 yıl süreli ön izin sözleşmesi imzalandığı belirtilerek, ön izin bedelinin Katma Değer Vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi

istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/3-d inci maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar ile 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminin KDV'ye tabi olduğu,

- 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV ye tabi olduğu,

- 17/4-d maddesinde, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu,

hükümlerine yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- (I/C.2.1.2.3) bölümünde; "3065 sayılı Kanunun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemleri KDV'nin konusuna girmektedir. Buna göre, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, sınaî, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabi olacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, mülkiyeti üniversitenize ait taşınmaz üzerine güneş santrali kurulması hakkının kullanılmasına ilişkin verilen ön izin karşılığında alınan bedel 3065 sayılı Kanunun 1/3-f maddesine göre genel oranda

(%18) KDV ye tabi olacaktır.

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