

4916 sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesine göre ödenen bedelin KDV'ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.1-1536
Tarih	23.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.1-1536 23/09/2013

Konu : 4916 sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesine göre ödenen bedelin KDV'ye tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekli dilekçenizde, mevkiinde 206,8 hektar 1190 parsel sayılı Devlet Ormanının, Çevre ve Orman Bakanlığı tarafından Şirketinize 49 yıl süre ile turizm yatırımı yapılmak amacıyla tahsis edildiği, ancak İstanbul Orman İşletme Müdürlüğü tarafından 4916 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesi uyarınca sözleşmeye dayalı bir taahhüdü yerine getirmemeniz nedeniyle Şirketiniz adına cari yıl proje maliyet bedelinin %3'ü oranında (3.553.884,52 TL) ceza kesildiği belirtilerek, söz konusu cezanın katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususundaki Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 1'inci maddesine göre Türkiye'de yapılan;

- Ticari, sınıai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetler,
- Her türlü mal ve hizmet ithalatı,
- Söz konusu maddede belirtilen "diğer" faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler

KDV'ye tabidir.

4916 sayılı Çeşitli Kanunlarda ve Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun geçici 2'nci maddesinde, "Kanunları uyarınca turizm yatırımı yapılmak amacıyla adlarına kamu arazisi tahsis edilen ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, ilgili bakanlıkların iznine tâbi işlemleri izinsiz olarak gerçekleştiren veya sözleşmelerine aykırı davranan yatırımcılar ve işletmeciler hakkında açılan davalardan; cari yıl proje maliyet bedelinin % 3'ü ile dava masraflarını defaten ödemeleri, sözleşmeden doğan mali yükümlülüklerini yerine getirmeleri ve ilgili bakanlıklar ile yeniden sözleşme yapmaları kaydıyla vazgeçilir, bu şartların yerine getirilmesi kaydıyla, dava açılması gerekenler için ise dava açılmaz ve tahsisleri devam eder. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Çevre ve Orman Bakanlığı ile Kültür ve Turizm Bakanlığının görüşü alınmak kaydıyla Maliye Bakanlığınca belirlenir." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, sözleşmeye dayalı bir taahhüdün yerine getirilmemesi ya da eksik yerine getirilmesi sonucu ortaya çıkan tazminatlar ve kesilen cezalar, herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden KDV'nin konusuna girmemektedir.

Buna göre, İstanbul Orman İşletme Müdürlüğü tarafından 4916 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesi uyarınca sözleşmeye dayalı bir taahhüdü yerine getirmemeniz nedeniyle cari yıl proje maliyet bedelinin %3'ü oranında (3.553.884,52 TL) Şirketinizden talep edildiği belirtilen bedel, sözleşmeye dayalı bir taahhüdün yerine getirilmemesi ya da eksik yerine getirilmesi sonucu ortaya çıkan ceza niteliğinde olduğundan, bu bedel üzerinden KDV hesaplanması mümkün bulunmamaktadır.

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