

Maden işletme hakkının satışındaki kazancın Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi istisnası kapsamında olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.1-1112
Tarih	26.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.1-1112

26/07/2013

Konu : Maden işletme hakkının satışındaki kazancın Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi istisnası kapsamında olup olmadığı

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunda, maden sektöründe faaliyette bulunan Şirketinizin sahibi olduğu maden işletme haklarını kullanmak suretiyle mermer ocaklarında mermer üretimi gerçekleştirdiği, söz konusu maden işletme haklarının şirketiniz bünyesinde 2 yıldan fazla bir süredir kullanıldığı, aktifinizde kayıtlı olmamakla birlikte kullanımınızda olan maden işletme haklarının bu konuda ilgili merci olması nedeniyle şirketiniz lehine Maden Dairesinde muhafaza edilen maden siciline tescil edildiği belirtilerek, maden siciline tescil edilmiş bulunan maden işletme haklarınızın bir başka şirkete satışı nedeniyle doğacak kazancın kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı ile bu satış işlemi dolayısıyla katma değer vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususlarındaki Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'inin fon hesabına alınan kısmının kurum kazancının tespitinde istisna kazancı olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin;

"5.6.2.2.1. Taşınmazlar" başlıklı bölümünde,

"İstisnaya konu olan taşınmazlar, Türk Medeni Kanununda "Taşınmaz" olarak tanımlanan ve esas niteliği bakımından bir yerden başka bir yere taşınması mümkün olmayan, dolayısıyla yerinde sabit olan mallardır.

Bunlar Türk Medeni Kanununun 704 üncü maddesinde;

- Arazi,
- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler

olarak sayılmıştır.

Elden çıkarılacak taşınmazlardan doğacak kazancın, bu istisna uygulamasına konu olabilmesi için taşınmazın Türk Medeni Kanununun 705 inci maddesi gereğince kurum adına tapuya tescil edilmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle, ilgili kurum adına tapuya tescili yapılmamış bir binanın satışından doğan kazançta bu istisna uygulanmayacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalara göre, Türk Medeni Kanununun belirtilen taşınmazlar arasında yer almayan maden işletme ruhsatının bir başka şirkete satışından elde edilen kazancın, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtilen istisnaya konu edilmesi mümkün olmayıp kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) KANUNU YÖNÜNDEN :

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sinai, zırai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

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

hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, şirketiniz tarafından maden işletme hakkı satışı KDV Kanununun 17/4-r maddesindeki istisna kapsamında yer almadığından, bu satış işlemi KDV Kanununun 1/1 maddesine göre 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