

kamulaştırma işleminin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.55/5517-2145
Tarih	21.04.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.55/5517-2145

Konu:

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık:r Müdürlüğü)

İlgi: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızla Üniversitesi Yönetim Kurulu tarafından Sağlık Hizm. Teks. Tur. San. Tic. A.Ş.ye ve Sağlık Hizm. Ltd. Şti.ne ait taşınmazların kamulaştırılmasına karar verildiği belirtilerek söz konusu kamulaştırma işleminin katma değer vergisine tabi olup olmadığının bildirilmesi istenilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1. maddesine göre Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabidir.

Kanunun 2/1. maddesinde ise teslim, "bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesidir." şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 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 teslimler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu uyarınca yapılan kamulaştırma işlemlerinde, kamulaştırmaya konu taşınmaz, gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi bulunan bir ticari işletmenin aktifine kayıtlı veya envanterine dahil bulunuyorsa söz konusu taşınmazın kamulaştırmayı yapan mercie teslimi katma değer vergisine tabidir. Malın sahibinin rızası hilafına ve Kanun gereği olarak kamu mülkiyetine geçmesi KDV uygulanmasına engel değildir.

Buna göre, söz konusu taşınmazların, Üniversitesi Yönetim Kurulu tarafından kamulaştırılması işlemi sonucunda teslimi katma değer vergisine tabi olup, Kanunun 17/4-r maddesinde yer alan **"en az 2 tam yıl süreyle aktifinde bulunma"** koşulunun gerçekleşmesi durumunda ise söz konusu işlem katma değer vergisinden müstesna olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.