

**İkinci el satış mağazası projesi kapsamındaki satış işlemleri iktisadi işletme olma özelliklerini bütünüyle taşıdığı için kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabiidir.**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU      |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.53/5301-3043-23424 |
| <b>Tarih</b>      | 26.05.2004                      |

**T.C**

**Maliye Bakanlığı**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5301-3043**

**KONU :**

**Yalova Valiliğine**

**(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)**

**İLGİ:** 29.03.2004 tarih ve B.07.4.DEF.0.77.10/863 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazımızın incelenmesinden, .....'nin uyguladığı ikinci el eşya satış mağazası projesinin vergisel açıdan nasıl bir uygulamaya tabi tutulacağı hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesine göre "Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan ve yahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri" katma değer vergisine tabidir.

Diğer taraftan, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (C) bendi ile, iktisadi kamu müesseseleri kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmıştır. Aynı Kanunun 4 uncu maddesiyle Devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idarelerine ve müesseselerine ait veya tabi olup,

faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müesseseleri olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemelerinin, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine etki etmeyeceği hükme bağlanmıştır. Devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idare ve müesseselerine ait veya tabi olup devamlı olarak ticari, sınai ve zirai konularda faaliyet gösteren işletmeler kurumlar vergisi mükellefidir ve söz konusu işletmelerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabidir.

Buna göre, .....'nin uyguladığı ikinci el eşya satış mağazası projesi kapsamındaki satış işlemleri iktisadi işletme olma özelliklerini bütünüyle taşıdığından kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim,

---

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