

Köy tüzel kişiliğince gerçekleştirilen kömür satış faaliyetleri, köy tüzel kişiliğinin devamlı olarak faaliyette bulunmamasından ötürü kömür satışlarının ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığından bu teslimler üzerinden katma değer vergi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55 / 5501 - 2837 / 16284
Tarih	14.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55 / 5501 - 2837

KÜTAHYA VALİLİĞİ

(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 09.10.2003 tarih ve B.07.4.DEF.0.43.10-VUK/3458 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ekini teşkil eden müracaatı üzerine Defterdarlığınızca tayin olunan 07.10.2003 gün ve B.07.4.DEF.0.43.10-VUK/3445 sayılı özelgeniz incelenmiş ve aşağıdaki açıklamanın yapılması gerekli görülmüştür.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinin (C) bendi ile iktisadi kamu müesseseleri kurumlar vergisi mükellefiyetine alınmış, aynı kanununun 4. maddesinde de Devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idarelerine ve müesseselerine ait ve tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmeler iktisadi kamu müesseseleri olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmaması mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler uyarınca, bir iktisadi kamu müessesesinin varlığından söz edilebilmesi için;

- - Müessesenin Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idare ve müesseselerine ait olması,
- - Sermaye şirketi veya kooperatif şeklinde kurulmamış olması,
- - Ticari, sınai ve zirai alanda devamlı olarak faaliyette bulunulması

gerekmektedir.

47 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, iktisadi işletmenin tanımı içerisinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edilebilmesi için bir işletmenin tedavül ekonomisine katılması, başka bir ifade ile işletmede üretilen malların veya verilen hizmetlerin bir bedel karşılığı satılmış olması gerektiği, aksi halde, diğer unsurlar var olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilemeyeceği açıklanmıştır.

Bu nedenle, köy tüzel kişiliğinin devamlı olarak faaliyette bulunmamasından ötürü kömür satışlarının ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, adı geçen köy tüzel kişiliğince gerçekleştirilen kömür satış faaliyetleri 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1. maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bu teslimler üzerinden katma değer vergisi de hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu muktezanın yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda yeniden düzenlenerek adı geçen Müdürlüğe tebliğini rica ederim.

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