

**Diğer kanunlarda yer alan her türlü vergi, resim ve harç muafiyeti öngören bir hükmün Katma Değer Vergisi Kanunu bakımından bir geçerliliği bulunmamaktadır.**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU      |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.0.55/5519-176 /26750 |
| <b>Tarih</b>      | 11.04.2006                      |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**SAYI : B.07.1.GİB.0.55/5519-176 \* 26750**

**11.04.2006**

**KONU:**

**..... VALİLİĞİ**

**(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)**

**İLGİ:** ..... Belediye Başkanlığının 19.12.2005 tarih ve M.15.8.YUS.0.12.50-671 sayılı yazısı.

İliniz Gölhisar İlçesi ..... Belediye Başkanlığı tarafından Başkanlığımıza gönderilen bir örneği ilişik yazıda, 5393 sayılı Belediyeler Kanunun 16 ncı maddesinde belediyelere tanınan muafiyetlere ilişkin düzenlemeye paralel olarak yol, bordür, kum, çakıl, çimento, kilit taşı (beton parke), köprü ve menfezlerde kullanılacak demir, kanalizasyon yapımında kullanılacak beton büz ve boru alımlarında, katma değer vergisi ödenip ödenmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 8/1-a maddesinde mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların katma değer vergisi mükellefi olduğu; 19/1. maddesinde de, diğer kanunlardaki vergi muafılık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz bulunduğu ve **katma değer vergisine ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği belirtilmiştir.**

Bu hükümlere göre, diğer kanunlarda yer alan her türlü vergi, resim ve harç muafiyeti öngören bir hükmün Katma Değer Vergisi Kanunu bakımından bir geçerliliği bulunmamaktadır. Kaldı ki, Belediyelerin yaptığı ve/veya yaptırdığı yol, kaldırım, park, hizmet binası, kanalizasyon inşası ile bakım ve onarımı gibi hizmetlere ait katma değer vergisi için kanuni mükellef sayılması da mümkün değildir. Bir kurum veya kuruluşun kanunen mükellefi olmadığı bir vergiden istisna ya da muaf tutulmasına hukuken imkan bulunmadığından, Belediyelerce yapılacak her türlü teslim ve hizmete katma değer vergisi uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

**Başkan a.**

---

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