

Maden arama ve işletme ruhsatı alımının KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130-999
Tarih	08.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 39044742-130-999 08/07/2013

Konu : Maden arama ve işletme ruhsatı alımının KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, firmanızın maden arama ve işletme faaliyeti ile iştigal ettiği, firmanız gibi maden arama ve işletme faaliyetinde bulunan başka firmadan belli bir sözleşme dahilinde ve muayyen bir bedel karşılığında maden arama ve işletme ruhsatları satın aldığınız belirtilerek, Katma Değer Vergisi Kanununun (KDV) 13/c maddesine istinaden yüklendiğiniz verginin iadesini talep etmeniz halinde söz konusu ruhsat alımına istinaden ödenen KDV nin iadesinin mümkün olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 13/c maddesinde; altın, gümüş, platin arama, işletme, zenginleştirme, rafinaj ve Türk Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine yönelik teslim ve hizmetlerde istisna uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara, 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.2.), 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (6.) ve 112 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.) numaralı bölümlerinde yer verilmiştir.

Kanunun 13/c maddesinde düzenlenen istisna hükmü ve ilgili Genel Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde; maden arama ve işletme faaliyetlerini yürütenlere bu faaliyetlerine ilişkin olmak üzere yapılan teslim ve hizmetler KDV den müstesna olup, bu faaliyetlerin dışındaki faaliyetlere yönelik olarak yapılan teslim ve hizmetler istisna uygulaması kapsamına girmemektedir.

Diğer taraftan, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğünden alınan maden arama ve işletme ruhsatının ilgili firma tarafından Şirketinize devri esnasında ödenen KDV nin, ilgili maden sahasında yapılan sondaj ve analiz işlemleri karşılığında elde edilen bilgi ve bulgular için ödenen bir vergi niteliği taşıması nedeniyle, yapılan veya yapılacak olan söz konusu faaliyetlerle de direkt ilgisinin bulunduğu tabiidir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, kıymetli maden arama-işletme faaliyetinize ilişkin olarak aynı faaliyette bulunan başka bir firmadan belli bir sözleşme dahilinde ve muayyen bir bedel karşılığında maden arama ve işletme ruhsatının satın alınması arama ve işletme hakkının devralınması olarak değerlendirilecektir. Bu itibarla, söz konusu hakkın (belli bir süreliğine bile olsa) devralınması ile maden arama ve işletme faaliyeti ruhsatta belirlenen alan ile sınırlı olmak üzere devam ettirileceğinden, Kanunun 13/c maddesinde yer alan istisna kapsamında işlem yapılması ve devralınan arama ruhsatına ait devir faturasında gösterilen yüklenim KDV nin ilgili Genel Tebliğlerde yer alan açıklamalar çerçevesinde iadesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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