

Sakarya ili valiliğine ödenen kaynak suları kiralama bedellerinin KDV' ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[17/4-p-2015]]-11245
Tarih	22.04.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-130[17/4-p-2015]]-11245

22/04/2015

Konu : Sakarya ili valiliğine ödenen kaynak suları kiralama bedellerinin KDV' ye tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Mineralli Sular Kanunu kapsamında çeşitli il özel idarelerinden alınmış işletme ruhsatlarına sahip olduğu belirtilerek, 6360 sayılı Kanun ile İl Özel İdaresi kaldırılan ve Büyükşehir Belediyesi olan Sakarya ilinde bulunan ruhsatınızla ilgili olarak Sakarya Valiliğine ödenecek kaynak kiralama bedellerinin KDV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralama işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu,

-17/4-d maddesinde, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu,

-17/4-p maddesinde; Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 3 üncü maddesinin;

- altıncı fıkrasında; 04.06.1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanununa göre verilen I (a) grubu maden ruhsatı ile 03.06.2007 tarihli ve 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanununa göre verilen jeotermal kaynaklar ve doğal mineralli sular ruhsatına ilişkin yetki ve görevlerin, il özel idarelerinin tüzel kişiliğinin kaldırıldığı illerde valiliklerce yürütüleceği,

- sekizinci fıkrasının b bendinde; 5686 sayılı Kanuna göre verilen idare payına ilişkin gelirler ve harçlar ile aynı Kanun gereğince valiliklerce yapılan ihalelerden elde edilen gelirlerinin genel bütçeye gelir kaydedileceği,

- dokuzuncu fıkrasında; bu maddenin sekizinci fıkrası kapsamında elde edileceği tahmin edilen gelirler esas alınarak Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı bütçesine gerekli ödenek konulacağı, bu ödeneklerin öncelikle madenin veya jeotermal ve doğal mineralli su kaynaklarının bulunduğu yere en yakın yerleşim yerlerinin altyapı ve mahalli müşterek ihtiyaçlarında kullanılmak üzere İçişleri Bakanlığı bütçesine aktarılacağı, aktarılan bu ödeneklerin Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları aracılığı ile kullanılacağı,

hükme bağlanmıştır.

Hazinenin mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerde bulunan taşınmazların kiralanması işlemleri KDV Kanununun 17/4-p maddesi uyarınca KDV'den müstesnadır. Hazine kavramı içerisine 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan Genel Bütçeli Kamu İdareleri girmektedir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.2.3 Kiralama İşlemleri" başlıklı bölümünde "5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamındaki kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmamaları kaydıyla, 1 No.lu KDV Beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için verirler. Genel bütçeli idarelerde KDV'nin beyanı konusunda, Tebliğin (I/C-2.1.1.1) bölümündeki

açıklamalar dikkate alınır." açıklamaları yer almaktadır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.1 Tam Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde, "5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları kiraya verme işlemleri ile reklam verme hizmetleri, kiracının veya reklam hizmeti alanın KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın tevkifata tabi tutulmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme ve reklam verme hizmetleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmaması kaydıyla bu hizmetlere ilişkin KDV'yi sadece işlemlerin gerçekleştiği dönemler için 1 No.lu KDV Beyannamesi vermek suretiyle beyan edebileceklerdir. Genel bütçeli idareler ise, bu işlemlere ilişkin KDV'yi doğrudan gelir hesaplarına aktarmak suretiyle, beyanname vermeksizin işlem yapacaklardır." ifadesi yer almaktadır.

6360 sayılı Kanuna göre, 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanununa göre verilen jeotermal kaynaklar ve doğal mineralli sular ruhsatına ilişkin yetki ve görevler, il özel idarelerinin tüzel kişiliğinin kaldırıldığı illerde valiliklerce (Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlığı) yürütülecek ve valiliklerce elde edilen gelirlerin de genel bütçeye gelir kaydedildikten sonra İçişleri Bakanlığı bütçesine aktarılacaktır.

Buna göre, 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu uyarınca jeotermal kaynaklar ve doğal mineralli su kaynaklarının kiralanması işlemi başlı başına iktisadi bir işletme oluşturduğundan, kiralama işlemleri üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması ve genel bütçeli idare tarafından, bu işleme ilişkin KDV'nin doğrudan gelir hesaplarına aktarmak suretiyle, beyanname vermeksizin işlem yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.