

Su Ürünleri Kooperatifinin KDV mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53-130-5
Tarih	20.05.2011

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (I)

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.53-130-5

20/05/2011

Konu : Su Ürünleri Kooperatifinin KDV mükellefiyeti

İlgide kayıtlı dilekçenizde; ... avlak sahasının 31/12/2008 tarih ve 477 sayılı İl Encümen Kararı ile 1 yıl süre ile kiralandığı, ... İl Özel İdaresince Başkanlığımızın ... tarih ve ... sayılı yazısı ve bu yazımız doğrultusunda yazılan ... Vergi Dairesi Başkanlığının ... tarih ve ... sayılı yazısına istinaden söz konusu kira bedeline ilave olarak % 18 oranında KDV talep edildiği, ancak bu yazılarda kiralanın unsurun kaynak suları olduğu belirtilerek konunun Başkanlığımızca değerlendirilmesi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/3-f maddesi uyarınca Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemi; ticari, sınai, zirai faaliyet ya da serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapıp yapılmadığına ve kiraya verenin hukuki statü ve kişiliğine bakılmaksızın KDV ye tabi bulunmakta olup, ... tarih ve ... sayılı yazımızda da belirtildiği üzere; KDV Kanununun (17/4-p) maddesinde yer alan,

"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 teslimleri" hükmü yalnızca Hazinesin özel mülkiyetinde veya Devletin Hüküm ve Tasarrufu altında bulunan yerlerde yer alan taşınmazların kiralanması işlemlerini KDV den istisna tutmaktadır.

Ancak, İl Özel İdareleri "Hazine" kavramı içerisinde yer almadığından, yapmış oldukları kiralama işlemleri prensip olarak KDV Kanununun (17/4-p) maddesinde öngörülen istisna kapsamına girmemektedir.

Bu çerçevede, il özel idareleri tarafından sulama, kullanma ve işlenerek veya doğal haliyle içme suyu olarak satılmak üzere su kaynaklarının kiraya verilmesi işleminde olduğu gibi göllerin kiralanması işlemi de KDV ye tabi olup, söz konusu kiralama işlemleri üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

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