

Muafiyet Hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.66/6652-9-6572
Tarih	21.01.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.66/6652-9

Konu: 21/01/2008*6572

..... **KURUMU**

.....

.....

İlgi : 09/01/2008 tarihli ve B.02.1.TAE.0.61-8000-26/80542 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Kurumunuzun 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı cetvelde sayılan merkezi yönetim kapsamındaki özel bütçeli idareler arasında yer aldığı belirtilerek yargı kararı gereğince sahip olduğunuz taşınmazların tapuda tescil işlemleri sırasında tapu harcından ve bu kapsamda edinilen taşınmazlar ile ilgili olarak emlak vergisinden muaf tutulup tutulmayacağınız hususunda bilgi istenilmektedir.

2690 sayılı Türkiye Atom Enerjisi Kurumu Kanununun 15 inci maddesinin (b) fıkrasında, "Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun çalışmaları ve Atom Enerjisi Programının uygulanmasıyla ilgili olarak yurt içi ve yurt dışından yapılacak nükleer alandaki temel ve uygulamalı araştırmalarla doğrudan alakalı her türlü alım, satım, onarım ve inşaat hizmetleri 2490 sayılı Artırma ve Eksiltme ve İhale Kanunu ile 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu hükümlerine ve Sayıştayın vize ve denetimine tabi olmadığı gibi her türlü vergi, resim, harç ile hisse ve paylardan muaftır." hüküm altına alınmıştır.

1- 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinde, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişiler ile istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

2690 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin (b) fıkrasında da belirtildiği gibi, Kurumunuz çalışmaları ve Atom Enerjisi Programının uygulanmasıyla ilgili olarak, nükleer alandaki temel ve uygulamalı araştırmalarla doğrudan alakalı her türlü alım, satım, onarım ve inşaat hizmetlerine ilişkin işlemler harçtan istisna edilmiştir.

Buna göre, Kurumunuza bağlı olarak nükleer enerji alanında çalışmalar yürüten tesislerin bulunduğu arazinin özel şahıslara ait kısmının mahkeme kararı ile tapuda Kurumunuz adına tescili işleminde harç aranılmaması gerekmektedir.

2- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 3 ve 13 üncü maddelerinde bina ve arazi vergisinin mükellefinin, binanın ve arazinin maliki, varsa intifa hakkı sahibi her ikisi de yoksa bina ve araziye malik gibi tasarruf edenler olduğu belirtilmektedir.

Aynı Kanunun 4 ve 14 üncü maddelerinin (a) fıkralarında ise, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köy tüzel kişiliğine, kanunla kurulan üniversitelere ve Devlete ait bina ve arazinin daimi olarak emlak (bina ve arazi) vergisinden muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan bu Kanunun 22 nci maddesinde bina ve arazi vergileriyle ilgili muaflık ve istisna hükümleri bu Kanuna eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği hükme bağlanmıştır.

5436 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun geçici 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, "İlgili mevzuatında gerekli düzenleme yapıncaya kadar, mevzuatta katma bütçeli idarelere yapılan atıflar, katma bütçeli idare iken 5018 sayılı Kanunla özel bütçeli idareler kapsamına alınan kamu idareleri bakımından, ilgisine göre bu idarelere yapılmış sayılır. Bu fıkranın uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde düzenleme yapmaya Maliye Bakanı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalardan da görüleceği üzere, Kurumunuzun, çalışmaları ve Atom Enerjisi Programının uygulanmasıyla ilgili olarak yurt içi ve yurt dışından yapılacak nükleer alandaki temel ve uygulamalı araştırmalarla doğrudan alakalı her türlü alım, satım, onarım ve inşaat hizmetlerine ilişkin vergi, resim, harç ile hisse ve paylardan muaf olup; bu sayılanlar dışında Kurumunuza doğrudan doğruya terettüp eden, diğer bir ifadeyle vergi kanunlarında Kurumunuzun mükellef olarak gösterildiği vergilerden muaf tutulması mümkün değildir.

Ayrıca Kurumunuz, (5018 sayılı Kanun uygulamasından önce) genel veya katma bütçeli kuruluşlar arasında yer almadığından, Emlak Vergisi Kanununun 4 ve 14 üncü maddelerindeki muafiyet hükümlerinden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini 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