

Tarım Kredi Kooperatifine ait lojmanların emlak vergisinden muaf tutulması hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.66/6652-354
Tarih	05.08.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.66/6652-354

Konu : Tarım kredi kooperatiflerinin

emlak vergisi muafiyeti

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

İlgi: 05/07/2007 tarih ve B.07.4.DEF.0.17.10/2.Srv-3023 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 718 sayılı Tarım Kredi Kooperatifine ait lojmanların emlak vergisinden muaf tutulması ve 2002 yılı emlak vergisinin de iade edilmesinin düşünüldüğü belirtilmekte ve konunun bir defa da Başkanlığımızca değerlendirilerek bilgi verilmesi istenilmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4 ve 14 üncü maddelerinde bina ve arazi vergileri ile ilgili daimi muafiyetler, 5 ve 15 inci maddelerinde de geçici muafiyetler düzenlenmiş; Kanunun 22 nci maddesinde 27/07/1972 tarihli ve 14258 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1610 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle bina ve arazi vergileriyle ilgili muaflık ve istisna hükümlerinin bu Kanuna eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği belirtilmiştir.

Bu Kanunun 4 üncü maddesine 1610 sayılı Kanunla eklenen (p) fıkrasında, kiraya verilmemek şartıyla; tarım kredi, tarım satış kooperatifleri, 1163 sayılı Kanuna uygun olarak teşekkül eden kooperatifler ve bu kooperatiflerin kuracağı kooperatif birlikleri, kooperatif merkez birlikleri ve Türkiye Milli Kooperatifler Birliğinin ve Türk Kooperatifçilik Kurumunun sahip oldukları kendi hizmet binalarının daimi olarak bina vergisinden muaf olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Öte yandan, 28/04/1972 tarihli ve 14172 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe giren 1581 sayılı Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri Kanununun "Muafiyetler" başlıklı 19 uncu maddesinin (B) bölümünün (b) fıkrasında, bu Kanuna göre kurulacak ve kurulmuş sayılan kooperatifler, bölge ve merkez birliklerinin, sermaye ve yedek akçeleri ile taşınmaz malları ve bunların gelirleri, kendi ihtiyaçları için satın aldıkları ve alacaklarının tahsili gayesiyle mülk edindikleri taşınmaz malları ve bunların 15 inci madde hükmüne göre sahiplerine geri verilmesi işleminin, bütün vergi, resim ve harçtan muaf olduğu hükmü yer almaktadır.

Emlak Vergisi Kanununun 22 nci madde hükmü uyarınca, 1581 sayılı Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri Kanununun yayımlandığı 28/04/1972 tarihinden sonra 27/07/1972 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (p) fıkrası hükmüyle, tarım kredi kooperatiflerinin emlak vergisi muafiyetinin kiraya verilmemek şartıyla kendi hizmet binaları ile sınırlandırıldığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalar gereğince, tarım kredi kooperatiflerinin kendi hizmet binaları dışındaki taşınmazlarının emlak vergisinden muaf tutulmasına yasal olarak imkan bulunmamaktadır.

Bu itibarla, 718 sayılıTarım Kredi Kooperatifine ait hizmet binaları dışında sayılan lojmanların emlak vergisinden muaf tutulması ve dolayısıyla 2002 yılı emlak vergisinin iade edilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026