

Emlak vergisinden muaf olan köyün belediyelik olması halinde, emlak vergisi ve çevre temizlik vergisine tabi olup olmayacağı hususu...

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.66/6685-4412/35670
Tarih	03.07.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 03.07.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.66/6685-4412/35670

**KONU : Emlak vergisinden muaf olan köyün belediyelik olması halinde,
emlak vergisi ve çevre temizlik vergisine tabi olup olmayacağı hk.**

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
(Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne)

İLGİ : 11.06.2001 tarih ve B050MAH0740001/45820 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekindeki..... İli, Belediye Başkanlığının 29.05.2001 tarih ve sayılı yazısında, köy statüsünde olması nedeniyle emlak vergisinden muaf tutulmakta iken 18.04.1999 tarihinde yapılan mahalli idareler genel seçimleri sonucunda kurulan Belediyeleri sınırları içindeki taşınmazlar için mükelleflerin 1998 yılı genel beyan dönemi nedeniyle bina ve arazi köy kıymet beyanı defterine yazdırılan değerler esas alınarak 2001 yılı başında 1999, 2000 ve 2001 yıllarına ait emlak vergisi tarh ve tebliğ edildiği ve gecikme zamları ile birlikte tahsil edildiği, ancak mükelleflerin 1999 ve 2000 yılları ile ilgili gecikme zammına itiraz ettiği belirtilerek, söz konusu taşınmazlar için 2001 yılında tarh edilen 1999 ve 2000 yılları emlak vergilerinin gecikme zammı ile birlikte tahsil edilip edilemeyeceği hususunda bilgi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4/u ve 14/g maddelerinde, belediye ve mücavir alan sınırları dışında bulunan bina ve arazilerin kiraya verilmemek şartıyla bina ve arazi vergisinden daimi muaf tutulacağı, ancak anılan yerlerde bulunan ve muayyen zamanlarda dinlenme amacıyla kullanılan binalar, ticari, sınai ve turistik faaliyetlerde kullanılan bina ve araziler (gelir vergisinden muaf esnaf ile basit usulde gelir vergisine tabi mükellefler tarafından bizzat işyeri olarak kullanılan bina, arsa ve arazi hariç) ile arsalar ve arsa sayılacak parsellenmemiş arazi için bu muafiyetinin uygulanamayacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 9/c ve 19/c maddelerinde de bina ve arazi vergisi mükellefiyetinin, muafiyetin sukut ettiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren başlayacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, söz konusu Kanunun 11 ve 21 inci maddelerinin birinci fıkralarında, bina ve arazi vergisinin ilgili belediye tarafından mükelleflerin beyanı üzerine yıllık olarak tarh ve tahakkuk ettirileceği, aynı maddelerin ikinci fıkralarında ise, genel beyan dönemi veya vergi değerini tadil eden sebeplerin mevcudiyeti halinde mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıllarda, bu Kanunun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına göre tespit edilen matrah üzerinden hesaplanan bina ve arazi vergisinin, her takvim yılının başından itibaren o yıl için tahakkuk etmiş sayılması öngörülmüştür.

Bu hükümlere göre, belediye ve mücavir alan sınırları dışında olması nedeniyle bina ve arazi vergisinden daimi muaf tutulan Köyündeki bina ve arazilerden, 18.04.1999 tarihinde yapılan mahalli idareler genel seçimleri sonucunda tüzel kişilik kazanan Belediyesinin, belediye ve mücavir alanı içinde kalanların bina ve arazi vergisi muafiyeti, Belediyesinin tüzel kişilik kazanması ile sona ermektedir.

Bu itibarla, belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan arazi ve binalardan;

