

İÇİNDEKİLER

- 1 Bedelsiz Hisse Dağıtımında BSMV Uygulaması
- 2 Belediye Tarafından Düzenlenen Tahakkuk Fişinin Fatura Gibi Tevsik Edici Belge Olarak Kullanılıp Kullanılmayacağı
- 3 Fiziki Teslimat Olmaksızın Altın Satış İşleminde Kambiyo Muamele Vergisi
- 4 Faaliyet Konusu Gayrimenkul Alım Satımı Olan Mükellefin Aktifinde Kayıtlı Taşınmazlar İçin 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması
- 5 Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşu Tarafından Yapılan Hizmet Alımlarında KDV Tevkifatı
- 6 Kirlilik Önlem Payı (KÖP) KDV Oranı Hk.
- 7 Alacak Taleplerine İlişkin Ödenen Faizlerin Vergilendirilmesi
- 8 Konut Yapı Kooperatiflerinin Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu
- 9 Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alımı Sözleşmesine Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Damga Vergisi İstisnası
- 10 Reklama Aracılık Hizmetinde Uygulanan Ciro Priminde KDV Tevkifatı
- 11 Tekstil ve Moda Tasarım Çalışmalarından (Çanta ve Cüzdan Kalıpları) Dolayı GVK 18'inci Maddesi Serbest Meslek Kazanç İstisnası
- 12 Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına Yapılan Bağışların Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu
- 13 Teknoloji Geliştirme Bölgelerinin İntifa Hakkı Terkininde Harç İstisnası Hakkında

Hazırlayanlar: Adem YALÇIN, Mehmet SUBAŞI, Ahmet YAVUZ, İkbal BAŞ

1- Bedelsiz Hisse Dağıtımında BSMV Uygulaması

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; mükellef bankanın iştiraki olan ... Faktoring A.Ş. nin 30.000.000-TL olan sermayesinin, olağanüstü yedekler hesabında yer alan dağıtılmamış karlardan (19.918.873,18-TL) ve yedek akçe hesabından (81.126,82-TL) karşılanarak 50.000.000-TL'ye artırıldığı, ... Faktoring A.Ş. nin kar yedeklerinden karşılayarak gerçekleştirdiği sermaye artırımını sonucunda mükellef bankaya bedelsiz hisse verileceği/dağıtılacağı, söz konusu işlemde mükellef banka lehine bir para kalmadığından bahisle banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) hesaplanmaması gerektiği belirtilerek, bedelsiz verilecek/dağıtılacak hisse tutarlarının BSMV uygulaması karşısındaki durumu hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinde, "Banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paraların banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi ifade edilmiş ve anılan kanunun 29 uncu maddesinin (f) bendinde, bankaların, bankerlerin ve sigorta şirketlerinin sermayelerine iştirak ettikleri banka, banker ve sigorta şirketlerinin bu kanuna göre BSMV'ye tabi muamelelerden mütevellit karlarının BSMV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı şekilde, 87 Seri No.lu Gider Vergileri Genel Tebliğinin "B-1-90 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye Göre İkaz İşleriyle Uğraşanlar" başlıklı bölümünde yapılan açıklamalarda, faktoring şirketleri banker kapsamında BSMV mükellefi olup, bunların yaptığı 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemlerinin BSMV'ye tabi bulunduğu ifade edilmiştir.

Özelgeye göre, banker kapsamında BSMV mükellefiyeti bulunan faktoring şirketi tarafından olağanüstü yedekler hesabında yer alan dağıtılmamış karlardan ve yedek akçeler hesabından karşılanarak gerçekleştirilen sermaye artırımını dolayısıyla mükellef bankaya dağıtılacak/verilecek bedelsiz hisse senetleri için sermaye artırımında kullanılan tutarların BSMV'ye tabi gelirlere isabet eden kısımlarının BSMV'den istisna bulunduğu, sermaye artışında kullanılan tutarların, faktoring şirketinin BSMV'ye tabi olmayan işlemlerinden kaynaklı kısmı nedeniyle elde edilen bedelsiz hisse senetleri üzerinden ise BSMV hesaplanması gerektiği ifade edilmiştir.

03.01.2022 tarih ve E-64597866-180-46 sayılı özelge

2- Belediye Tarafından Düzenlenen Tahakkuk Fişinin Fatura Gibi Tevsik Edici Belge Olarak Kullanılıp Kullanılmayacağı

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; mükellef Belediye ile ... Başkanlığı arasında imzalanan ilan ve reklam sözleşmesi kapsamında reklam bedelinin tahsil edilmesine ilişkin olarak mükellef Belediye tarafından tahakkuk fişi düzenlenmesi durumunda bu belgenin fatura ve fatura yerine geçen belgeler kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve KDV uygulamasına ilişkin Başkanlıktan görüşü talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda, belediyeler tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmamakla birlikte, devamlılık arz eden ticari, sınai ve zirai faaliyetlerinin bulunması halinde, belediyeye bağlı oluşacak iktisadi kamu kuruluşu nezdinde kurumlar vergisine tabi olacağı ifade edilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde ise, belediyelerin piyasa ekonomisi içerisinde giriş ücreti, kullanım ücreti vb. adlar altında bedel mukabilinde ve devamlı olarak faaliyet yürütmesi halinde belediye bünyesinde iktisadi kamu kuruluşu oluşacağı ve bu iktisadi kamu kuruluşunun işlemlerinin KDV'ye tabi tutulacağı ifade edilmiştir.

Özelgeye göre, adı geçen Başkanlık tarafından söz konusu spor tesislerinde anılan Başkanlığın ve/veya ... Bakanlığının reklamlarının yer alması karşılığında Belediyeye yapılan ödeme nedeniyle mükellef Belediye nezdinde iktisadi kamu kuruluşu oluşmadığından, Belediyenin söz konusu işlemler için fatura düzenleme yükümlülüğü bulunmadığı ancak bu işlemlere ilişkin olarak tabi olunan mevzuata göre geçerli olan bir belgenin 213 sayılı Kanun uygulamasında tevsik edici belge olarak kullanılması mümkün bulunduğunu ifade edilmiştir. Diğer taraftan; söz konusu tesislerde piyasa ekonomisi içerisinde giriş ücreti, kullanım ücreti vb. adlar altında bedel mukabilinde ve devamlılık arz edecek şekilde faaliyetlerin yürütülmesi halinde ifa edilen reklam ve tanıtım hizmetlerine ilişkin olarak belediye bünyesinde oluşan iktisadi kamu kuruluşu tarafından ... Başkanlığı adına fatura düzenlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

30.12.2021 tarih ve E-27523430-130-61799 sayılı özelge

3- Fiziki Teslimat Olmaksızın Altın Satış İşleminde Kambiyo Muamele Vergisi

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; mükellefin ihracatçı birliği üyesi ve sanayi sicil belgesi sahibi olduğu, bankasındaki vadeli altın hesabından yapılan altın alım işleminin hangi oranda banka ve sigorta muameleleri vergisine (BSMV) tabi tutulması gerektiği hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında, banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paraların banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi olduğu ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, 23/5/2020 tarih ve 2568 sayılı ve 7/8/2020 tarih ve 2834 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ile 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde değişiklik yapılarak, sanayi sicil belgesini haiz işletmelere yapılan kambiyo satışları ile ihracatçı birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo satışlarında BSMV oranının satış tutarı zerinden sıfır olarak uygulanması gerektiği ifade edilmiştir.

Özelgeye göre, mükellefin sanayi sicil belgesini haiz veya ihracatçı birliklerine üye ihracatçı olması halinde, mükellefe kambiyo işlemi kapsamında bankalar nezdinde yatırım hesapları ve diğer (vadesiz vb) hesaplar üzerinden fiziki teslimat olmaksızın yapılan altın satışlarında sıfır oranında BSMV hesaplanması gerektiği ifade edilmiştir.

03.01.2022 tarih ve 93767041-180[1020052026]-146 sayılı özelge

4- Faaliyet Konusu Gayrimenkul Alım Satımı Olan Mükellefin Aktifinde Kayıtlı Taşınmazlar İçin 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; mükellef faaliyet konuları arasında "Yurtiçinde veya yurtdışında gayrimenkul alınması, kiralanması, aldığı gayrimenkullerin kiraya verilmesi yada ihtiyaç dışı gayrimenkullerin satılabilmesi" konusunun yer aldığı ancak mükellefin kuruluşundan itibaren 4 adet gayrimenkul alımı dışında herhangi bir alım satım işlemi yapmadığı belirtilmiş, bu kapsamda 7326 sayılı Kanunun yeniden değerlemeye ilişkin hükümlerinden yararlanma imkanlarının olup olmadığı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine 9/6/2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanununun 11 inci maddesiyle eklenen yedinci fıkrada, birinci fıkrada sayılan mükellefler bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar ilgili fıkrada yer alan kapsam, şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerleyebilecekleri açıklamalarına yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, bahse konu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 16/7/2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş olup, söz konusu Genel Tebliğde, sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, bahse konu fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamayacağı ifade edilmiştir. Kapsama giren işletmelerin kiralamaya konu ettikleri iktisadi kıymetler emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlemeye tabi tutulabileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelgeye göre, 213 sayılı Kanununun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla şirketiniz aktifinde kayıtlı olan ve faaliyet konularınız arasında yer alan iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile ilgili olarak emtia niteliğinde bulunan kıymetlerin mezkur düzenleme kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmayacağı, bununla birlikte söz konusu mahiyette bulunmayan iktisadi kıymetler içinse anılan fıkra uyarınca yeniden değerlendirilebileceği ifade edilmiştir.

27.12.2021 tarih ve E-11395140-105[VUK-3-7326-36]-1171359 sayılı özelge

5- Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşu Tarafından Yapılan Hizmet Alımlarında KDV Tevkifatı

Özelge başvurusuna konu edilen olayda; kamu kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşu tarafından alınan yurt içi ve yurt dışı otel konaklama hizmetleri ile acenteler aracılığıyla alınan ve acente hizmet bedeli dahil olarak düzenlenen yurt içi ve yurt dışı uçak biletlerine ilişkin, faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı konusunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun; 1/1'inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu, 6'ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği, 9'uncu maddesinde ise vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Maliye Bakanlığı'nın yetkili kılındığı hüküm altına alınmıştır.

Diğer yandan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) "Diğer Hizmetler" başlıklı bölümünde, "*KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.*" açıklaması yer almaktadır.

Özelgeye göre, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının acenteler aracılığı ile gerçekleştirdiği ve KDV'ye tabi bulunan uçak biletine ilişkin hizmet alımlarında acente hizmet bedeli dahil toplam tutar, kuruluş tarafından gerçekleştirilen otel konaklama hizmeti alımlarında ise toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacak KDV'nin, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerektiği ifade edilmiştir.

30.12.2021 Tarih ve 21152195-130[9-2021/3532]-542079 Sayılı Özelge

6- Kirlilik Önlem Payı (KÖP) KDV Oranı Hk.

Özelge başvurusuna konu edilen olayda; (...) Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (....) Atıksuların Kanalizasyona Deşarj Yönetmeliğinde, "Kirlilik Önlem Payının (KÖP)" endüstriyel atıksu Kaynaklarından bu Yönetmeliğin Tablo 1'inde yer alan kanalizasyona deşarj standartlarını sağlamaya yönelik gerekli önlemleri alıncaya dek veya yeterli ölçüde alamadıklarının tespiti sonucunda alınacak bedel olduğunun ve nasıl hesaplanacağına belirtildiği ifade edilerek, hesaplama sonucunda tahakkuk ettirilecek Kirlilik Önlem Payına uygulanması gereken katma değer vergisi oranı konusunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/27'nci sırasına göre, belediyeler ve bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri %8 oranında KDV'ye tabi olduğu belirlenmiştir.

Özelgeye göre, "Kirlilik Önlem Payının (KÖP)" 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/27'nci sırasında yer alan atık su hizmetleri kapsamında alınan bir bedel olduğu değerlendirilerek, %8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerektiği ifade edilmiştir.

04.01.2021 Tarih ve E-25253958-130[28-2021-35]-410 Sayılı Özelge

7- Alacak Taleplerine İlişkin Ödenen Faizlerin Vergilendirilmesi

Özelge başvurusuna konu edilen olayda; Bankanın .././20.. tarihinden itibaren Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF) yönetiminde olduğu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun (BDDK) ... tarihli ve ... sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ... tarihli ve ... sayılı kararı ile ortaklık hakları ile yönetim ve denetiminin TMSF'ye devredildiği, bankanın faaliyet izninin, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 107'nci maddesinin son fıkrası hükmü çerçevesinde, BDDK'nın ... tarihli ve ... sayılı kararı ile kaldırıldığı, Asliye Ticaret Mahkemesine ... E. sayılı dosyada açılan iflas davası sonucunda bankanın iflasına, iflasın ... tarihinde açılmasına ve iflas tasfiyesinin TMSF tarafından yerine getirilmesine karar verildiği, iflas tasfiyesinin İstanbul 1. İflas Müdürlüğü'nün 20../. sayılı dosyası üzerinden yürütülmekte olduğu, Yargıtay ... Hukuk Dairesinin .././20.. ilamı ile iflasın kesinleştiğinin ilgili mahkeme tarafından tasdik edildiği, TMSF Kurulu Kararına göre, 22/7/2016-16/11/2017 tarih aralığı için cari hesap ve diğer her türlü alacak için % 9, katılma hesapları için % 10,3 oranında hesaplanan faizin, başvuru sahiplerinin alacak bakiyesine ayrıca ekleneceği, vadeli katılma hesaplarının 22/7/2016 tarihinde vadesi ne olursa olsun sona erdirildiği ve bu tarih itibarıyla söz konusu hesaplardan elde edilen gelirler üzerinden yapılan vergi kesintilerinin muhtasar beyanname ile beyan edildiği, bu hesapların artık vadesiz katılma hesabına dönüştüğü, 22/7/2016 tarihinden önce vadesiz olarak açılmış hesapların, müşterilerin POS bloke hesabında bekleyen paraların, özel ya da kamu kuruluşlarınca yapılan teminat mektubu tazmin taleplerinin, tüketici hakem heyetlerince hükmedilen dosya masrafı iadelerinin, Bankanın fatura karşılığı satın aldığı mal ve hizmet bedellerinin de İflas Müdürlüğüne başvurusu yapılan diğer alacak türlerinden olduğu belirtilerek;

Tüm bu alacak talepleri için ödenmesi öngörülen faizlere gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ile tevkifat yapılacaksa hangi oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği konularında Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesinin birinci fıkrasında, sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratların menkul sermaye iradi olduğu hüküm altına alınmıştır. Anılan maddenin ikinci fıkrasının (6) numaralı bendinde de "*Her nevi alacak faizleri (Adi, imtiyazlı, rehinli, senetli alacaklarla carî hesap alacaklarından doğan faizler ve kamu tüzelkişilerince*

borçlanılan ve senede bağlanmış olan meblağlar için ödenen faizler dahil.)" hükmüne yer verilme suretiyle alacak faizinin menkul sermaye iradı sayılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, aynı Kanunun; "Toplama yapılmayan haller" başlıklı 86'ncı maddesinde, "Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez. 1.Tam mükellefiyette; ... d) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 600 milyon lirayı (313 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2021 yılı için 2.800 TL) aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları." hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun geçici 67'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasında ise, bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralarına yürütülen faizler hariç olmak üzere, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından ödemeyi yapanlarca %15 oranında vergi tevkifatı yapılacağı, bu fıkra kapsamında yapılan tevkifat tutarlarının 98 inci ve 119 uncu maddelerde belirtilen sürelerde beyan edilerek ödeneceği ve bu iratlar üzerinden 94 üncü madde veya Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde, katılma hesabı "*katılım bankalarına yatırılan fonların bu kurumlarca kullanılmasından doğacak kâr veya zarara katılma sonucunu veren, karşılığında hesap sahibine önceden belirlenmiş herhangi bir getiri ödenmeyen ve anaparanın aynen geri ödenmesi garanti edilmeyen fonların oluşturduğu hesapları ifade eder.*" şeklinde tanımlanmıştır. Aynı Kanunun 107'nci maddesinin son fıkrası hükmü çerçevesinde, BDDK'nın .././20.. tarih ve .. sayılı kararı ile faaliyet izni kaldırılan Şirketiniz, karar tarihi itibarıyla 5411 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan "Katılım Bankası" tanımı içerisinde yer almamaktadır.

Özelgeye göre, ilgili tarihten itibaren vadesiz hesaplarda, katılma hesaplarında, POS bloke hesaplarında bekleyen paralar ile müşterilerinizin Şirketinizden olan diğer her türlü alacaklarının katılma hesabı olarak değerlendirilmesinin mümkün bulunmayacağı, dolayısıyla banka müşterilerinin vadesiz veya vadeli katılma hesapları, POS bloke hesabında bekleyen paraları, özel ya da kamu kuruluşlarınca yapılan teminat mektubu tazmin talepleri, tüketici hakem heyetlerince hükmedilen dosya masrafı iadeleri, bankanın fatura karşılığı satın aldığı mal ve hizmet bedelleri gibi alacak talepleri için 22/7/2016-16/11/2017 tarih aralığına ilişkin müşterilerine ödenmesi öngörülen faizlerin, alacak faizi olarak değerlendirilmesi gerekmekte olduğu, söz konusu ödemeler üzerinden banka tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılmayacağı ifade edilmiştir. Ayrıca, faiz ödemelerinin Kanunun 85'inci ve 86'ncı maddeleri uyarınca, tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul sermaye iratları için öngörülen beyan haddini (2021 yılı için 2.800 TL) aşması halinde ise, tamamının ödeme yapılan gerçek kişilerce yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

16.11.2021 Tarih ve E-64597866-120-20310 Sayılı Özelge

8- Konut Yapı Kooperatiflerinin Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; kurulan konut yapı kooperatifinin, üyelerinin konut edinimi için arsa satın aldığı, alınan arsanın bazı parsellerine ilişkin yapı ruhsatında yapı sahibinin kurulan konut yapı kooperatifi olduğu, diğer parsellerde ise yapı ruhsatı alım sürecinin

devam ettiği ve söz konusu konut yapı kooperatifi vasıtasıyla konut elde eden üyelerin konut edinimi nedeniyle kooperatifin kurumlar vergisi muafiyeti bulunup bulunmadığı ile söz konusu konutların inşasına ilişkin müteahhitin ve/veya kooperatifin inşaat malzemesi alımlarına ilişkin katma değer vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde; ana sözleşmelerinde sermaye üzerinden kazanç dağıtılmaması, yönetim kurulu başkan ve üyelerine kazanç üzerinden pay verilmemesi, yedek akçelerin ortaklara dağıtılmaması ve sadece ortaklar ile iş görülmesine ilişkin hükümler bulunup bu hükümlere fiilen uyan kooperatifler ile bu kayıt ve şartlara ek olarak kuruluşundan inşaatın bitim tarihine kadar yönetim ve denetim kurullarında, söz konusu inşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen gerçek kişilerle tüzel kişi temsilcilerine veya Kanunun 13 üncü maddesine göre bunlarla ilişkili olduğu kabul edilen kişilere veya yukarıda sayılanlarla işçi ve işveren ilişkisi içinde bulunanlara yer vermeyen ve yapı ruhsatı ile arsa tapusu kooperatif tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan yapı kooperatiflerinin kurumlar vergisinden muaf olduğu ifadelerine yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin; "Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde İstisna/İndirimli Oran Uygulaması" başlıklı (II/G-4.2.) bölümünde, 3065 sayılı Kanunun geçici 15 inci maddesi ile 29/7/1998 tarihinden sonra alınmışsa söz konusu işlere (% 1) oranında KDV uygulanacağı ifade edilmiştir. Ayrıca mezkur maddede konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinde istisna veya indirimli KDV oranı (%1) uygulanabilmesi için; kooperatifin konut yapı kooperatifi statüsünde olması, işin konut yapı kooperatifine yapılması, yapılan işin inşaat işi olması ve taahhüde dayanması gerektiği ifade edilmekle birlikte konut yapı kooperatiflerinin emanet usulüyle inşaat işi yaptırılmaları halinde, taşeron ve müteahhitler tarafından konut yapı kooperatiflerine yapılan malzeme hariç işçilik hizmetlerinde, yalnızca işçilik hizmetlerine istisna veya indirimli oran (%1) uygulanacağı ifadelerine yer verilmiştir.

Özelgeye göre, kurumlar vergisi açısından kooperatif ana sözleşmesinde, kurumlar vergisi kanununda yer alan ve yukarıda açıklanan hükümlerde yer alan şartların sağlanması kaydıyla kooperatifin Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendi uyarınca kurumlar vergisinden muaf tutulması gerektiği ifade edilmiştir. Katma değer vergisi açısından da inşaat ruhsatının kooperatif adına 29/7/1998 tarihinden sonra alınması nedeniyle kooperatife verilen inşaat taahhüt hizmetleri için (%1) oranında KDV uygulanması ve emanet usulüyle inşaat işi yaptırılması halinde müteahhit tarafından kooperatife yapılan malzeme hariç işçilik hizmetlerinde (%1) oranında KDV uygulanması, diğer malzeme alımlarında ise genel hükümlerin uygulanması gerektiği ifade edilmiştir.

15/12/2021 tarih ve 42152853-125-19386 sayılı özelge

9- Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alımı Sözleşmesine Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Damga Vergisi İstisnası

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; mükellefin taraf olduğu yatırım teşvik belgeleri eki makine ve teçhizat listelerinde yer alan makine ve teçhizatları da ihtiva eden Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesine 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası kapsamında damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (43) numaralı fıkrasında, yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtların damga vergisinden istisna olduğu açıklanmasına yer verilmiştir.

Özelgeye göre, talep formu ve ekinde yer alan belgelerin incelenmesinden, .../.../2021 tarihli "Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesi" başlıklı kâğıdın konusunun sadece hizmet alımı olmadığı, bir kısım makine teçhizatın şirketinizce işverene satışının yapılacağına dair belirlemeleri de içerdiği, sözleşme konusu proje sahalarında yapılacak yatırım için ... Ticaret A.Ş. adına .../.../2021 tarihli ve ... sayılı, .../.../2021 tarihli ve ... sayılı yatırım teşvik belgelerinin düzenlendiği ve bu belgelerde yerli ve ithal makine ve teçhizat desteği öngörüldüğü anlaşılmış olup, yapılan açıklamalar çerçevesinde, mükellef ile ... Ticaret A.Ş. arasında düzenlenen "Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesi" başlıklı kâğıdın mükellefçe işverene satışı yapılacak makine ve teçhizata ilişkin kısmına, sözleşme konusu işe ait yatırım teşvik belgelerinin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenmesi ve belge eki makine ve teçhizat listesinde yer alması koşulu ile belgelerde yer alan tutarla sınırlı olmak üzere 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrasına göre damga vergisi istisnası uygulanması, sözleşmenin kalan kısmının aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerektiği ifade edilmiştir.

10/11/2021 tarih ve 90792880-155.13.04[7008]-374538 sayılı özelge

10- Reklama Aracılık Hizmetinde Uygulanan Ciro Priminde KDV Tevkifatı

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; yazılı ve görsel yayıncılık faaliyetinde bulunan grup şirketlerinin reklam ve pazarlama faaliyeti kapsamında reklam satışı yaptığı ajans ve/veya müşterilere belli bir dönem ve/veya yılsonlarında işlem hacimleri üzerinden risturn (ciro primi, satış primi, vb.) adı altında yapılan prim ödemelerinin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi tutulup tutulamayacağı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; "Ticari Reklam Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.15.) bölümünde, tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.2.) bölümü kapsamındaki reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulayacağı ifade edilmiştir. Söz konusu tebliğin "Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde ise; kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacağı ancak sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacağı ifade edilmektedir. Tebliğin "Matrahta Değişiklik" başlıklı (I/C-2.1.4.2) bölümünde de; fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanır ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacağı ve bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerektiği açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelgeye göre, mükellef tarafından tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde yer alanlara, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik verilen ve KDV dahil bedeli 2.000 TL yi aşan ticari reklam hizmetler için tebliğin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerektiği ve mükellef tarafından müşterilerine "risturn" (ciro primi, satış primi, vb.) adı altında yapılan ödemelerde KDV matrahında değişiklik meydana geldiğinden düzeltme işleminin, müşteriler tarafından mükellef adına düzenlenecek fatura ve benzeri belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan tutara, ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle ve bu bedel üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı dikkate alınarak gerçekleştirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

17/12/2021 tarih ve 39044742-130[Özelge]-1134194 sayılı özelge

11- Tekstil ve Moda Tasarım Çalışmalarından (Çanta ve Cüzdan Kalıpları) Dolayı GVK 18'inci Maddesi Serbest Meslek Kazanç İstisnası

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre eser olarak kayıt ve tescil edilen "Çanta ve Cüzdan Kalıpları" adlı tekstil ve moda tasarım çalışmalarından elde edilen telif kazançlarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesinde yer alan Serbest Meslek Kazanç istisnası hükmünden yararlanılıp yararlanılmayacağı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde edilen hasılatın Gelir Vergisinden müstesna olduğu belirtilmiştir. 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ise "İstisnanın kapsamı ve istisnadan yararlanma şartları" başlıklı 3 üncü maddesinin 1'inci fıkrasında; 193 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde serbest meslek kazanç istisnasından yararlanan mükellefler ve istisna kapsamında olan eserler sayılmış olup, söz konusu maddede hangi hasılatın istisna kapsamında olduğu da ayrıca belirtilmiştir. Söz konusu Genel Tebliğe göre; anılan istisnadan yararlanma hakkı; müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı, mucitler ve bunların kanuni mirasçılarının tanındığı, istisna kapsamına ise; şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserler ile ihtira beratlarının girdiği ve istisna uygulanacak hasılat ise eserlerin; gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlaması veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarının satılması veya bunlar üzerindeki mevcut hakların devir ve temlik edilmesi veya kiralanması karşılığında elde edilen hasılat olduğu belirtilmiştir. Söz konusu tebliğin 2'nci fıkrasında ise; 5/12/1951 tarihli ve 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre bazı eserlerde kayıt ve tescil zorunlu, bazı eserlerde ise ihtiyari tutulmuştur. 193 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde yer alan serbest meslek kazanç istisnasından yararlanabilmek için maddede belirtilen eserlerden kayıt ve tescili zorunlu olanların kayıt ve tescil ettirilmesi şart olup, diğer eserlerde kayıt ve tescil şartı aranmayacağı ve Kültür ve Turizm Bakanlığınca kayıt-tescil edilen eserlerin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun 18 inci

maddesinde sayılan eserler veya bu eserlere benzerlik gösteren eserlerden olması şart olup, 5846 sayılı Kanuna göre kayıt-tescil edilen tüm eserler istisna kapsamına girmeyeceği belirtilmiştir.

Özelgeye göre, "Çanta ve Cüzdan Kalıpları" adlı tekstil ve moda tasarım çalışmasının, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu çerçevesinde sanat eseri olarak değerlendirilmiş olmakla birlikte, söz konusu çalışmalar Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde sayılan eser grupları içerisinde yer almadığından, aynı maddede belirtilen istisna hükmünden faydalanmasının mümkün olmadığı, söz konusu faaliyetler dolayısıyla elde edilen kazancın serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

28/12/2021 tarih ve 62030549-120[18-2021/523]-1175232 sayılı özelge

12- Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına Yapılan Bağışların Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışların tamamının mı yoksa %5'lik kısmının mı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacağı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı aynı maddenin ikinci fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Mezkur Kanunun 10 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine (gelir vergisi mükellefleri için kalkınmada öncelikli yörelerde %10'unu) kadar olan kısmının kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilebileceği, (2) numaralı fıkrasında ise bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değerinin esas alınacağı hükmüne yer verilmiştir. Öte yandan; 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu'nun 3 üncü Maddesinde ise Vakfa yapılacak bağış ve yardımların her türlü vergi, resim ve harçtan muaf oldukları ve bu bağış ve yardımların kurumlar ve gelir vergisi matrahından indirilebileceği hükümleri yer almaktadır.

Özelgeye göre, bahse konu vakfa gelir ve kurumlar vergileri mükelleflerince yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamının gelir ve kurumlar vergileri matrahının tespitinde indirim konusu yapılabileceği ifade edilmiştir.

22/12/2021 tarih ve E-38418978-125[10-2021/5(i)]-448746sayılı özelge

13- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinin İntifa Hakkı Terkininde Harç İstisnası Hakkında

Mükellef tarafından özelge başvurusuna konu edilen olayda; Organize Sanayi Bölgesinin maliki bulunduğu Ankara ili, Yenimahalle ilçesi, Yuva Mahallesi, ada, parselde kayıtlı taşınmaz üzerinde Yönetimi Anonim Şirketi lehine tesis edilen intifa hakkının süresi dolmadan önce terkin sırasında tapuda yapılacak işlemlerden harç alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlıktan görüş talep edilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, tapu ve kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların, tapu ve kadastro harçlarına tabi olduğu; 63 üncü maddesinde; bu kanunda sözü edilen "kayıtlı değer" veya "emlak vergisi değeri" deyiminin, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine göre belirlenen vergi değerini ifade edeceği; 64 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, çıplak mülkiyet ve intifa haklarına ait harçların hesabında, kayıtlı değer üçte birinin çıplak mülkiyete, üçte ikisinin de intifa hakkına ayrılacağı; Kanuna bağlı (4) sayılı tarifinin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün; 4 üncü maddesinde, gayrimenkullerin ve mülkiyetten gayri aynı hakların bağışlanmasında, kanuni mirasçılar dışında intifa hakkından, kuru mülkiyet sahibi lehine ivazsız feragat edilmesinde ve süreli intifa haklarında süre dolarak intifa hakkının sona ermesinde kayıtlı değer üzerinden, 20 nci maddesinin (e) fıkrasında ise, gayrimenkul üzerine irtifak hakkı tesis ve devrinde (634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanununa göre yapılan kat irtifakları hariç olmak üzere) tesis ve devir için ödenen bedel (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin iki katından çok olamaz) üzerinden devir alan için nispi tapu harcı tahsil edileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre, intifa hakkından süre dolmadan önce bedel karşılığında feragat edilmesi durumunda lehine feragat edilen kuru mülkiyet sahibinden, ödenen bedel üzerinden (4) sayılı tarifinin 1/20-e fıkrası uyarınca; intifa hakkından süre dolmadan önce kanuni mirasçılar dışındaki kişiler lehine bedelsiz feragat edilmesi durumunda ise kuru mülkiyet sahibinden 492 sayılı Kanunun 63 ve 64 üncü maddelerine göre hesaplanacak değer üzerinden (4) sayılı tarifinin 1/4 üncü maddesi uyarınca harç aranılması gerekmektedir. Öte yandan, 492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz." hükmüne yer verilmiştir. 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 21 inci maddesinde de, "Organize Sanayi Bölgeleri tüzel kişiliği, bu Kanunun uygulaması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır.

Özelgeye göre, Organize Sanayi Bölgesi sınırları içinde kaldığı anlaşılan Organize Sanayi Bölgesinin maliki bulunduğu Ankara ili, Yenimahalle ilçesi, Yuva Mahallesi, ada, parselde kayıtlı taşınmaz üzerine şirketiniz adına tesis edilen intifa hakkından kuru mülkiyet sahibi lehine feragat edilmesi halinde, tapuda yapılacak terkin işlemine ilişkin harcın mükellefinin lehine feragat edilen kuru mülkiyet sahibi Organize Sanayi Bölgesi olması ve 4562 sayılı Kanunun 21 inci maddesi gereğince adı geçen Organize Sanayi Bölgesi tüzel kişiliğinin harç muafiyeti bulunması nedeniyle, söz konusu terkin işleminden harç tahsil edilmemesi gerektiği ifade edilmiştir.

14/10/2021 tarih ve 90792880-140.04.01[2021/8]-329271 sayılı özelge