

**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.82/610-1209

KONU: Yazılı Soru Önergesi

13.03.2012 *027629

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 20.02.2012 tarih ve A.01.0.KKB.0.10.00.00-49003 sayılı yazı

İzmir Milletvekili Sayın Prof. Dr. Oğuz OYAN'ın tarafıma tevcih ettiği 7/4102 esas no.lu yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup, aynı Kanunun 2 nci maddesinde Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun uygulanmasına ilişkin açıklamalar içeren 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (2.4.) bölümünde işletmelerin belirgin özelliğinin bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet arz etmesi olduğu açıklanmıştır.

Diğer taraftan, işletilmeye hazır hale getirilen ve iktisadi bir faaliyetin icrasına tahsis edilen gayrimenkuller üzerinde sahip olunan işletme hakkının kiralınması işlemi, işletme hakkının devrini de içerdiğinden, bu tür kiralama işlemlerinin ticari nitelikte bir kiralama olduğu ve bu faaliyet dolayısıyla iktisadi işletme oluşacağı kabul edilmektedir.

Buna göre, Belediyeler tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmamakla birlikte devamlılık arz eden ticari, sınai ve zirai faaliyetlerinin bulunması halinde veya işletme hakkının devrini de içeren kiralama işlemleri halinde belediye tüzel kişiliğine bağlı oluşan iktisadi işletmelerinin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, anılan Kanunun 4 üncü maddesinde il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunlara bağlı kuruluşlar tarafından işletilen ve kurumlar vergisinden muaf olan işletmeler sayılmış olup, katı atık işleme faaliyetinde bulunan işletmeler muafiyet kapsamında yer almamıştır.

Bu itibarla, Belediyeler tarafından katı atık işleme kapsamında yapılan ve devamlılık arz eden faaliyetlerin iktisadi işletme niteliğinde olması nedeniyle belediye bünyesinde oluşan iktisadi işletmenin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, özel kanunlarla verilen yetkiler dışında, Hazine mallarının idaresi konusunda genel yetkili kuruluş olan Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nün yetki ve görevleri, 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. İlgili alanına giren tüm

alanlardaki Hazine taşınır ve taşınmaz varlığının edinim, yönetim ve tasfiyesi ile ilgili çalışmaları yapan Genel Müdürlüğün Merkez ve Taşra teşkilatı tarafından yürütülen görevleri nedeniyle elde etmekte olduğu gelirler kuruma ait bir bütçe içinde değerlendirilmemekte olup, doğrudan Hazineye irat kaydedilmekte ve giderleri de Genel Bütçe'den karşılanmaktadır.

Bu nedenle, Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nün ve/veya Bakanlığımızın yürüttüğü iş ve işlemlerden elde edilen gelirler Genel Bütçe'ye gelir olarak kaydedildiğinden bu gelirler nedeniyle kurumlar vergisi mükellefiyeti doğmamaktadır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Vergi Mahremiyeti" başlıklı 5. maddesinde; "Aşağıda yazılı kimseler görevleri dolayısıyla, mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine müteallik olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması lazım gelen diğer hususları ifşa edemezler ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nefine kullanamazlar" hükmü bulunmaktadır.

Bu itibarla, soru önergesinde yer alan diğer hususlara, yukarıda yer alan madde hükmü uyarınca cevap verilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı