

7/17026
G.K. 109

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 15014783/610-1405 - 22152
Konu: Yazılı Soru Önergesi

18/03/2013

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 11.02.2013 tarih ve 43452547-120.00-107277 sayılı yazınız.

Kütahya Milletvekili Sayın Prof. Dr. Alim IŞIK'ın tarafıma tevcih ettiği 7/17026 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlar aşağıda açıklanmaktadır.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmış, Kanunun 2 nci maddesinde de 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 iktisadî kamu kuruluşları olduğu, bunların kazanç amacı gütmemelerinin, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (1) bendinde, “İl özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunlara bağlı kuruluşlar tarafından işletilen;

1-Kanal, boru ve benzeri yollarla dağıtım yapan su işletmeleri,

2-Belediye sınırları içindeki yolcu taşıma işletmeleri,

3-Kesim, taşıma ve muhafaza işleriyle sınırlı olmak üzere mezbahalar

kurumlar vergisinden muaftır.” hükmü yer almaktadır.

03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 seri no.lu Kurumlar-Vergisi Genel Tebliğinin “4.10” bölümünde ise muafiyet kapsamına giren su işletmelerinden, şebeke suyunun boru hattı ile dağıtımını yapan işletmelerin anlaşılması gerektiği belirtilmiştir.

Dolayısıyla, herhangi bir belediye tarafından jeotermal enerjinin bedel karşılığı dağıtılması işlemi muafiyet kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bu faaliyet nedeniyle Belediye Başkanlığı bünyesinde oluşacak iktisadi kamu kuruluşu nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekmektedir. Ancak, bu faaliyetin bedelsiz olarak yerine getirilmesi halinde iktisadi kamu kuruluşu söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesine göre, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya

bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınâî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Buna göre, bir belediyenin jeotermal kuyulardan elde ettiği jeotermal enerjiyi ısınma ve tedavi amaçlı olarak satışı nedeniyle belediye bünyesinde yukarıda açıklanan hükümler çerçevesinde oluşacak iktisadi işletmenin teslim ve hizmetleri Kanunun 1/3-g maddesine göre KDV'ye tabi olacaktır.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 13/d maddesinde yatırım teşvik belgesi (YTB) sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna edilmiş, uygulamanın usul ve esasları 69 ve 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenmiştir. Buna göre, belediyeye ait iktisadi işletmenin indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılması kaydıyla YTB kapsamındaki makine ve teçhizatı temininde anılan Kanunun 13/d maddesine göre istisna uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Vergi Mahremiyeti" başlıklı 5 inci maddesinde, vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurların 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 edemeyecekleri ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nef'ine kullanamayacakları hükme bağlanmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 107 nci maddesinde yer alan benzer bir düzenleme ile de Kanunun tatbikinde vazifeli bulunan kimselerin bu vazifeleri dolayısıyla amme borçlusunun ve onunla ilgili kimselerin şahıslarına, mesleklerine, işlerine, muamele ve hesap durumlarına ait öğrendikleri sırları ifşa edemeyecekleri hüküm altına alınmıştır.

Anılan hükümler uyarınca, soru önergesinde talep edilen bilgilerin; mükellefin şahsına, muamele ve hesap durumuna, işlerine ve işletmelerine ait bilgiler olduğu dikkate alındığında açıklanmasına imkan bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı