

T.C.
ANKARA
3. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2010/477

YÜRÜTMENİN DURDURULMASINI

İSTEYEN (DAVACI) : ANKARA SANAYİ ODASI I.ORGANİZE SANAYİ
BÖLGESİ
VEKİLİ : AV. SERDAR ÖZERSİN
Karanfil Sk. No:11/17Kızılay/ANKARA

KARŞI TARAF (DAVALI) : ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI/
ANKARA

İSTEMİN ÖZETİ : Yürütülen bir kısım faaliyetler yönünden iktisadi işletme olduğundan bahisle davacı adına, 01.01.2004'ten itibaren kurumlar vergisi mükellefiyeti tesisine ilişkin işlemin yürütmesinin durdurulması ve iptali istenmektedir.

SAVUNMA ÖZETİ : Yapılan teftiş sonucu Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan görüş istendiği, gelen görüş uyarınca mükellefiyet tesis edildiği belirtilerek, davanın reddi gerektiği savunulmuştur.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Ankara 3. Vergi Mahkemesi'nce işin gereği görüldü:

2577 Sayılı Kanunun 27.maddesinde; Danıştayda veya idari mahkemelerde dava açılması dava edilen idari işlemin yürütülmesini durdurmayaacağı, ancak; Danıştay veya idari mahkemelerin, idari işlemin uygulanması halinde telafisi güç veya imkansız zararların doğması ve idari işlemin açıkça hukuka aykırı olması şartlarının birlikte gerçekleşmesi durumunda gerekçe göstererek yürütmenin durdurulmasına karar verebilecekleri belirtilmiştir.

Dosyanın incelenmesinden Sincan Vergi Dairesi'nde yapılan teftiş sonucu hazırlanan teftiş raporuyla; davacının, Organize Sanayi Bölgesi alanındaki gayrimenkullerin kiraya verilmesi nedeniyle 2003 yılı için tesis edilen Kurumlar Vergisi mükellefiyetine karşı Ankara 1. Vergi Mahkemesinde açtığı davayı kazanarak mükellefiyetin terkin edildiği, kararın temyiz edildiği ve henüz sonuçlanmadığı, ancak söz konusu mükellefiyet tesisine ilişkin işlemin elde edilen gelirin devamlılığı, çeşitliliği, dönemi, tutarı, iktisadi işletme olup olmadığı hususunda yeterli tespiti dayanmadığının müfettişliğince değerlendirilerek birliğin 2004 yılı gelirlerinin çeşit ve tutarının tutanak altına alındığı, Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan Türkiye genelindeki organize sanayi bölgelerini kapsayacak şekilde görüş alınması gerektiği sonucuna varıldığı, bunun üzerine vergi dairesince görüş alındığı, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 01.07.2009 gün ve 496 sayılı görüşü doğrultusunda davacı birlik gelirlerinin iktisadi işletme oluşturduğundan bahisle 01.01.2004'ten itibaren kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edildiği anlaşılmaktadır. Olayda davacı tarafından 2004 yılında elde edildiği tutanakla tespit edilen gelirlerin ise: "Çevre laboratuvarı gelirleri, Bölge İçi Arsa Tahsisi, Doğalgaz satış gelirleri, elektrik satış gelirleri, gecikme zammı gelirleri, hizmet gelirleri, imar gelirleri, iş makinası kira gelirleri, işletme gideri katkı payı gelirleri, kantar gelirleri, otomasyon eğitim gelirleri, sair gelirler, su satış gelirleri" olduğu anlaşılmaktadır.

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'nun 12. maddesinde Organize Sanayi Bölgelerinin gelirleri belirlenmiş olup bu gelirler şunlardır:

- a) Müteşebbis heyete katılan kurum ve kuruluşların verdikleri iştirak payları.
- b) Arsa tahsisi yapılan veya satışı yapılan ve OSB'de faaliyet gösterecek olan ve

T.C.
ANKARA
3. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2010/477

gösteren katılımcıların ödedikleri aidatlar ile arsa ve alt yapı katılım payları ve hizmet karşılıkları.

c) OSB alt yapı ve sosyal tesislerinin ihalesi için hazırlanan dosyaların satış bedelleri ile bölge içinde kurulacak olan işletmelerin projelerinin tasdik ve vize bedelleri.

d) Yönetim aidatları.

e) Su, elektrik, doğalgaz, sosyal tesis, arıtma ve benzeri işletme gelirleri ile iştirak gelirleri.

f) Arsa satışından sağlanan gelirler.

g) Bağışlar.

h) Bölge ortak mülklerinin kira ve hizmet gelirleri.

i) Banka faizleri.

j) Gecikme cezaları.

k) İlan ve reklam gelirleri.

l) Diğer gelirler."

Kanununun 21. maddesinde; Organize Sanayi Bölgeleri tüzel kişiliği, bu Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muafır, hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan 2004 yılında yürürlükte bulunan mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin (25) numaralı bendinde; "Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin alt yapılarını hazırlamak ve buralarda faaliyette bulunanların arsa, elektrik, gaz, buhar ve su gibi ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla, kamu kurumları ve kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile gerçek ve tüzelkişilerce birlikte oluşturulan ve kazancının tamamını bu yerlerin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanan iktisadi işletmeler." kurumlar vergisinden muaf tutulmuş, benzeri düzenlemeye 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4. maddesinin (n) bendinde de yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen yasal düzenlemelerin dava konusu olayla birlikte değerlendirilmesinden; 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'nun 21. maddesiyle Organize Sanayi Bölgelerinin tüzel kişiliğine, bu Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muafiyet verildiği, birliğin tutanakla tespit edilen gelirleri yönünden mükellefiyet tesis edilmiş ise de bu gelirler, yukarıda yer verilen Kanunun 12. maddesi ile 5422 sayılı Kanunun 8/25. maddesi dikkate alındığında, ortada muafiyet durumunu ihlal eder bir hususun bulunmadığı sonucuna ulaşıldığından mükellefiyet tesisi işleminin açıkça hukuka aykırı olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Açıklanan nedenlerle; hukuka aykırılığı açık olan dava konusu işlemin; uygulanması halinde telafisi güç zararlar doğabileceğinden 2577 Sayılı Kanunun 27.maddesi uyarınca teminat alınmaksızın yürütülmesinin durdurulmasına, kararın tebliğinden itibaren 7 gün içerisinde Ankara Bölge İdare Mahkemesi'ne itiraz yolu açık olmak üzere 25/03/2010 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan
MUSTAFA POLAT
27389

Üye
CELAL AKPINAR
37863

Üye
MEHMET SADIK YAMLI
103140



2/2