

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı
(Sincan Vergi Dairesi Müdürlüğü)

31 Aralık 2009

Sayı : B.07.1.GIB.4.06.80.20-10.1/63785
Konu : Bilgi Verme

ANKARA SANAYİ ODASI
ORG.SAN.BÖL.MÜDÜRLÜĞÜNE
SINCAN

Dairemiz 069 004 9218 vergi numaralı mükellefimiz olup, yayınlamış olduğunuz dergiye reklam aldığımızdan, reklam geliri ve kira gelirinizden dolayı iktisadi işletme olduğundan 01.01.2003 tarihi itibarıyla Kurumlar Vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmiş, konuyu yargıya taşımamız üzerine Ankara 1. vergi Mahkemesinin 22.12.2008 tarih ve 2008/1906 sayılı kararı ile mükellefiyet tesisi Hukuka uyumlu bulunmadığı gerekçesi ile mükellefiyetiniz tekrar kapatılmıştır.

Ancak Dairemiz işlemleri Maliye Müfettişi Aydın KOCABEYOĞLU ve Müfettiş Yardımcıları Tuna KALAFAT, Sordar Gargı ve E. Sabrihan ALKAN tarafından teftiş edilmiş, düzenlenen Teftiş Raporunda müdürlüğünüz gelirleri bir nüshası tarafınıza ibraz edilen 25.05.2009 tarihli tutanak ile tespit edilmiş, söz konusu gelirlerinizin iktisadi işletme oluşturduğu, verilen yargı kararları göz önünde bulundurularak Türkiye genelindeki tüm OSB lerde yaygın olacak şekilde idari düzenleyici işlem tesis edilmesi amacı ile Gelir İdaresi Başkanlığı vasıtasıyla görüş alınması ve uygulamanın bu doğrultuda tesis edilmesi istenmiştir.

Bu nedenle Bakanlığımız Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 01.07.2009 tarih ve 63509 sayılı görüşte "...Kazanç sağlama amacı olmasa dahi işletmenin konusunun ve faaliyetinin her türlü mal ve hizmet satışı ya da bunlara benzer şekillerde olması ve devamlı surette yapılması durumlarında da dernek veya vakıflara ait iktisadi işletme olduğu kabul edilecektir.

İktisadi işletmenin tanımı içinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edebilmek için bu işletmenin **tedavül ekonomisine katılması**, başka bir ifadeyle işletmede üretilen veya alınan malların veya verilen hizmetin **bir bedel karşılığı satılmış olması** gerekir. Aksi halde diğer unsurlar var olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilemez." denilmek suretiyle konuya açıklık getirilmiştir.

Organize sanayi bölgeleri tüzel kişilik olarak kurumlar vergisi mükellefi olmayıp bunlara bağlı ticari, sınai ve zirai işletmeler kurumlar vergisi mükellefidir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde sayılan faaliyetler nedeniyle oluşan iktisadi işletmeleri ise kurumlar vergisinden muaf tutulmaktadır.

Öte yandan 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 21 inci maddesinde yer alan " OSB tüzel kişiliği, bu kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü, işlemler üzerinden alınan vergi ve harçları kapsamakta olduğundan, organize sanayi bölgelerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde belirtilen faaliyetleri nedeniyle elde edeceği gelirlerinin kurumlar vergisine tabi tutulmasına engel teşkil etmemektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, tüzel kişilik itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmayan organize sanayi bölgelerinin, Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde belirtilen faaliyetleri ile 1/1/2008 – 31/12/2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere, dernek veya vakıflarca elde edilen Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratları dışındaki ticari, sınai ve zirai nitelikteki faaliyetleri nedeniyle iktisadi işletme oluşacaktır.

Öte yandan, iktisadi işletme oluşması ve bu iktisadi işletmenin aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların kiralanması sonucu elde edilen taşınmaz kira gelirinin ya da bu iktisadi işletmenin aktifinde kayıtlı bulunan menkul kıymetlerin alım satımından, elde tutulmasından veya iftasından elde edilen gelirlerin (kesinti suretiyle vergilenmiş olup olmadığına bakılmaksızın), bahse konu iktisadi işletmeye ait kazançta dahil edilerek Kurumlar Vergisine tabi tutulacağı tabiidir." Denilmiştir.

Ayrıca Başkanlığımız Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü'nün 16.12.2009 tarih ve 9308 sayılı yazısında "Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 14.12.2009 tarih ve 117517 sayılı görüş yazısında "2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare ve vergi mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak otuz günü geçemez." Hükmü yer almaktadır.

Bu durumda ihtilaf konusu yapılan dönemlere ilişkin olarak verilen yargı kararlarına göre işlem yapılması, yargı kararı olmayan dönemler için değerlendirmelerin mükellefiyet tesisi yönünde yapılması istenilmiştir." denildiğinden Dairemizce OSB kanunun 21.maddesinde belirtilenler dışındaki gelirleriniz için 01.01.2004 tarihi itibarıyla Kurumlar Vergisi mükellefiyetiniz tesis edilmiştir.

Bu nedenle mükellefiyetiniz ile ilişkin ödevlerinizin yerine getirilmesi hususunu bilgilerinize tebliğ ve rica ederim.



T.C
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı
(Sincan Vergi Dairesi Müdürlüğü)

31 Aralık 2009

Sayı : B.07.1.GIB.4.06.80.20-10.1/63785
Konu : Bilgi Verme

ANKARA SANAYİ ODASI
ORG.SAN.BÖL.MÜDÜRLÜĞÜNE
SINCAN

Dairemiz 069 004 9218 vergi numaralı mükellefimiz olup, yayınlamış olduğunuz dergiye reklam aldığımızdan, reklam geliri ve kira gelirinizden dolayı iktisadi işletme olduğundan 01.01.2003 tarihi itibarıyla Kurumlar Vergisi yönünden mekellefiyet tesis edilmiş, konuyu yargıya taşımamız üzerine Ankara 1. vergi Mahkemesinin 22.12.2008 tarih ve 2008/1906 sayılı kararı ile mükellefiyet tesisi Hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesi ile mükellefiyetiniz tekrar kapatılmıştır.

Ancak Dairemiz işlemleri Maliye Müfettişi Aydın KOCABEYOĞLU ve Müfettiş Yardımcıları Tuna KALAFAT, Sordar Gargı ve E. Sabrihan ALKAN tarafından teftiş edilmiş, düzenlenen Teftiş Raporunda müdürlüğünüz gelirleri bir nüshası tarafınıza ibraz edilen 25.05.2009 tarihli tutanak ile tespit edilmiş, söz konusu gelirlerinizin iktisadi işletme oluşturduğu, verilen yargı kararları göz önünde bulundurularak Türkiye genelindeki tüm OSB lerde yaygın olacak şekilde idari düzenleyici işlem tesis edilmesi amacı ile Gelir İdaresi Başkanlığı vasıtasıyla görüş alınması ve uygulamanın bu doğrultuda tesis edilmesi istenmiştir.

Bu nedenle Bakanlığımız Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 01.07.2009 tarih ve 63509 sayılı görüşte "...Kazanç sağlama amacı olmasa dahi işletmenin konusunun ve faaliyetinin her türlü mal ve hizmet satışı ya da bunlara benzer şekillerde olması ve devamlı surette yapılması durumlarında da dernek veya vakıflara ait iktisadi işletme olduğu kabul edilecektir.

İktisadi işletmenin tanımı içinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edebilmek için bu işletmenin **tedavül ekonomisine katılması**, başka bir ifadeyle işletmede üretilen veya alınan malların veya verilen hizmetin **bir bedel karşılığı satılmış olması** gerekir. Aksi halde diğer unsurlar var olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilemez." denilmek suretiyle konuya açıklık getirilmiştir.

Organize sanayi bölgeleri tüzel kişilik olarak kurumlar vergisi mükellefi olmayıp bunlara bağlı ticari, sınai ve zirai işletmeler kurumlar vergisi mükellefidir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde sayılan faaliyetler nedeniyle oluşan iktisadi işletmeleri ise kurumlar vergisinden muaf tutulmaktadır.

Öte yandan 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 21 inci maddesinde yer alan " OSB tüzel kişiliği, bu kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü, işlemler üzerinden alınan vergi ve harçları kapsamakta olduğundan, organize sanayi bölgelerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde belirtilen faaliyetleri nedeniyle elde edeceği gelirlerinin kurumlar vergisine tabi tutulmasına engel teşkil etmemektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, tüzel kişilik itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmayan organize sanayi bölgelerinin, Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde belirtilen faaliyetleri ile 1/1/2008 – 31/12/2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere, dernek veya vakıflarca elde edilen Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratları dışındaki ticari, sınai ve zirai nitelikteki faaliyetleri nedeniyle iktisadi işletme oluşacaktır.

Öte yandan, iktisadi işletme oluşması ve bu iktisadi işletmenin aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların kiralanması sonucu elde edilen taşınmaz kira gelirinin ya da bu iktisadi işletmenin aktifinde kayıtlı bulunan menkul kıymetlerin alım satımından, elde tutulmasından veya iftasından elde edilen gelirlerin (kesinti suretiyle vergilenmiş olup olmadığına bakılmaksızın), bahse konu iktisadi işletmeye ait kazançta dahil edilerek Kurumlar Vergisine tabi tutulacağı tabiidir." Denilmiştir.

Ayrıca Başkanlığımız Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü'nün 16.12.2009 tarih ve 9308 sayılı yazısında "Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 14.12.2009 tarih ve 117517 sayılı görüş yazısında "2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare ve vergi mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak otuz günü geçemez." Hükmü yer almaktadır.

Bu durumda ihtilaf konusu yapılan dönemlere ilişkin olarak verilen yargı kararlarına göre işlem yapılması, yargı kararı olmayan dönemler için değerlendirmelerin mükellefiyet tesisi yönünde yapılması istenilmiştir." denildiğinden Dairemizce OSB kanunun 21.maddesinde belirtilenler dışındaki gelirleriniz için 01.01.2004 tarihi itibarıyla Kurumlar Vergisi mükellefiyetiniz tesis edilmiştir.

Bu nedenle mükellefiyetiniz ile ilişkin ödevlerinizin yerine getirilmesi hususunu bilgilerinize tebliğ ve rica ederim.

