

Özelge: Çevre temizlik vergisinin kiracı tarafından ödenip ödenmeyeceği ve çevre temizlik ile emlak vergisinin zamanaşım süreleri hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.18.01-007.01-69

Tarih:

04/05/2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-007.01-69

04/05/2010

Konu : Çevre Temizlik Vergisi-Emlak Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, çevre temizlik vergisinin kiracı tarafından ödenmemesi durumunda mal sahiplerinden tahsil edilip edilemeyeceği ile çevre temizlik vergisi ve emlak vergisi ile ilgili zamanaşım süreleri hakkında bilgi verilmesi istenilmektedir.

1) Çevre Temizlik Vergisi Yönünden

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 44 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, çevre temizlik vergisi mükellefinin binaları kullananlar olduğu, mükellefiyetin de binanın kullanımı ile başlayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, çevre temizlik vergisinin mükellefi binaları kullananlar olduğundan, binaları kullananların kiracılar olması halinde çevre temizlik vergisinin de kiracılar tarafından ödenmesi gerekmektedir. 2464 sayılı Kanunun 98 nci maddesinde, "Bu Kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu Kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümleri uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

213 sayılı Kanunun 114 üncü maddesinde, "Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar."; 6183 sayılı Kanunun 102 nci maddesinde ise, "Amme alacağı, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar." düzenlemeleri yapılmıştır.

Bu hükümlere göre, çevre temizlik vergisinin mükellefinin kiracı olduğu ve verginin ödenmediği durumlarda, 6183 sayılı Kanunun cebri takip hükümlerinin mükellef olan kiracı hakkında uygulanması gerekmektedir. Bunun yanısıra, çevre temizlik vergisi, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmezse tarh zamanaşımına, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmediği durumda da tahsil zamanaşımına uğrayacaktır.

2) Emlak Vergisi Uygulaması

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde, "Bildirim dışı kalan bina ve arazinin vergi ve cezalarında zamanaşımı, bu bina ve arazinin bildirim dışı bırakıldığı idarece öğrenildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar."; 37 nci maddesinde de, "Bu Kanun hükümleri saklı kalmak şartıyla, bu kanuna göre alınacak vergiler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır." hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, emlak vergisinde zamanaşımı, bildirim dışı kalan taşınmazın idarece bildirim dışı bırakıldığı öğrenildiği tarihi takibeden yılın başından itibaren başlayacak ve beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmemesi halinde tarh zamanaşımına, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmemesi halinde de tahsil zamanaşımına uğrayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü V.

(* Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.