GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
1319

Kanun
EMLAK VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-90792880-175.01.03.03[2024/14]-225853

Özelge Tarihi
24.04.2025

Güneş enerji panelerinin bina vergisine tabi olup olmadığı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-175.01.03.03[2024/14]-225853 24.04.2025

Konu : Güneş Enerjisi Panellerinde Emlak Vergisi Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ... ili, ... ilçesi, ... Mahallesinde bulunan arazi üzerinde üretim standartları gereği 1 metre ayak üzerine basit çardak şeklinde kurulu GES (Güneş Enerji Santrali) projesi tesisiniz ile ilgili bina vergi değeri hesaplamasında hangi sınıfın dikkate alınması gerektiği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun;

- 1 inci maddesinde, "Türkiye sınırları içinde bulunan binalar bu kanun hükümlerine göre Bina Vergisine tabidir.",

- 2 nci maddesinde, "Bu kanundaki bina tabiri, yapıldığı madde ne olursa olsun, gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsar.

Bu kanunun uygulanmasında Vergi Usul Kanununda yazılı bina mütemmimleri de bina ile birlikte nazara alınır.

Yüzer havuzlar, sair yüzer yapılar, çadırlar ve nakil vasıtalarına takılıp çekilebilen seyyar evler ve benzerleri bina sayılmaz.",

- 3 üncü maddesinde ise "Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder."

hükümleri yer almaktadır.

Bu itibarla, Türkiye sınırları içinde bulunan binalar 1319 sayılı Kanun hükümlerine göre bina vergisine tabi olacak, bu Kanundaki bina tabiri, yapıldığı madde ne olursa olsun gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsayacak, bu Kanunun uygulanmasında Vergi Usul Kanununda yazılı bina mütemmimleri de bina ile birlikte dikkate alınacak, ancak yüzer havuzlar, sair yüzer yapılar, çadırlar ve nakil vasıtalarına takılıp çekilebilen seyyar evler ve benzerleri bina sayılmayacaktır.

Buna göre, sökülüp takılabilen güneş enerji panelleri ile cihazların emlak vergisi açısından bina kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ancak, güneş enerji santrallerinde yer alan teknik ve idari nitelikteki binalardan 1319 sayılı Kanun kapsamında bina vergisi alınması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.