



T.C.
SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
Sanayi Bölgeleri Genel Müdürlüğü

Sayı :E-57604388-453.99-2479752

07/04/2021

Konu : İlan ve Reklam Vergisi

**ORGANİZE SANAYİ BÖLGELERİ
ÜST KURULUŞUNA**

İlgi : 06.04.2021 tarihli ve E-6450225777-E.851 sayılı yazınız.

İlgili yazıda, Belediye Kanunu ve Büyükşehir Belediyesi Kanunu hükümlerine ve belediyelerin OSB içinde ilan ve reklam vergisi tahakkuk ettirmelerinde hukuka uyarlılık olmadığı yönündeki Danıştay 9. Dairesinin kararına rağmen bazı belediyelerce halen OSB sınırları içindeki gerçek ve tüzel kişilere ilan ve reklam vergisi tahakkuk ettirildiği belirtilerek uygulamada yaşanan bu ihtilafın çözülmesi için görüş ve önerilerimiz istenilmektedir.

İlgi yazıya konu Belediyeler/Büyükşehir Belediyeleri tarafından ilan ve reklam vergisi alınmasına hakkındaki mevzuata ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

26/5/1981 tarihli ve 2462 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 12 nci maddesinde belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu belirlenmiş, 13 üncü maddesinde ilan ve reklam vergisinin mükellefi yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olarak tanımlanmış, 14 üncü maddesinde istisna ve muaflıklar düzenlenmiş olup OSB tüzel kişiliği ve OSB sınırları içinde yer alanlar hakkında bir istisna ya da muaflık tanımlanmamıştır.

10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinde büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları sıralanmış, birinci fıkrasının (g) bendinde “*Büyükşehir belediyesinin yetki alanındaki mahalleleri ilçe merkezine bağlayan yollar, meydan, bulvar, cadde ve ana yolları yapmak, yaptırmak, bakım ve onarımı ile bu yolların temizliği ve karla mücadele çalışmalarını yürütmek; kentsel tasarım projelerine uygun olarak bu yerlere cephesi bulunan yapılara ilişkin yükümlülükler koymak; ilân ve reklam asılacak yerleri ve bunların şekil ve ebadını belirlemek; meydan, bulvar, cadde, yol ve sokak ad ve numaraları ile bunlar üzerindeki binalara numara verilmesi işlerini gerçekleştirmek.*” hükmüne yer verilmiş, aynı maddenin son fıkrasında **4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunuyla Sanayi ve Ticaret Bakanlığına ve organize sanayi bölgelerine tanınan yetki ve sorumlulukların bu Kanunun kapsamı dışında olduğu** düzenlenmiştir. 5216 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinde Büyükşehir belediyesinin gelirleri düzenlenmiş birinci fıkrasının (e) bendinde “*7 nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilân ve reklamların vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretleri.*” hükmüne yer verilmiştir.

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu:80090F8C-F91D-41EA-AB96-F5BD091800D7

Belge Doğrulama

Adresi:<https://www.turkiye.gov.tr/stb-ebys>

Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı Eskişehir Yolu 2151.Cadde No:154 06510 Çankaya /ANKARA

Telefon :3122015972

Bilgi İçin: Fadime YILMAZ Sanayi ve Teknoloji Uzmanı

Faks:3122015853

e-posta:fadime.altas@sanayi.gov.tr

Ken: sanayiveteknolojibakanligi.sanayibolgeleri@is01.kep.tr

İnternet adresi: www.sanayi.gov.tr

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununa göre Güvenli Elektronik İmza ile imzalanmıştır.
Evrak sorgulama: <https://www.sanayibolgeleri.gov.tr/sorgulama> adresinden yapılabilir. (PIN:56771)



3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 14 üncü maddesinde belediyenin görev ve sorumlulukları düzenlenmiş bu maddenin yedinci fıkrasında ise **“4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu hükümleri saklıdır.”** hükmüne yer verilmiştir.

12/4/2020 tarihli 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde *“Sanayinin uygun görülen alanlarda yapılanmasını sağlamak, çarpık sanayileşme ve çevre sorunlarını önlemek, kentleşmeyi yönlendirmek, kaynakları rasyonel kullanmak, bilgi ve bilişim teknolojilerinden yararlanmak, sanayi türlerinin belirli bir plan dâhilinde yerleştirilmesi ve geliştirilmesi amacıyla, sınırları tasdik edilmiş arazi parçalarının imar planlarındaki oranlar dâhilinde gerekli ortak kullanım alanları, hizmet ve destek alanları ve teknoloji geliştirme bölgeleri ile donatılıp planlı bir şekilde ve belirli sistemler dâhilinde sanayi için tahsis edilmesiyle oluşturulan ve bu Kanun hükümlerine göre kurulan, planlanan ve işletilen, kaynak kullanımında verimliliği hedefleyen mal ve hizmet üretim bölgeleri”* olarak, aynı maddenin (1) bendinde ise OSB alanı, *“Yer seçimi sonucunda sınırları tasdik edilmiş alanlar ile onaylı sınır kapsamında belirlenen alanların bütünü”* olarak tanımlanmıştır. 4562 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yürürlüğe giren imar plânına göre arazi kullanımı, yapı ve tesislerinin projelendirilmesi, inşası ve kullanımıyla ilgili ruhsat ve izinler ile işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının OSB tarafından verilir denetleneceği, OSB’nin mevzuata ve imar planına uygun yapılaşmasından OSB tüzel kişiliğinin sorumlu olduğu düzenlenmiştir. 4562 sayılı Kanunun Gelirler başlıklı 12 nci maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde ilan ve reklam gelirleri OSB gelirleri arasında sayılmıştır.

OSB sınırları içinde Büyükşehir Belediyelerinin/Belediyelerin yetki ve sorumlulukları, yukarıda yer verilen yasal düzenlemeler ile OSB tüzel kişiliğine devredilmiştir. Bu çerçevede; Büyükşehir Belediyeleri Kanunu ve Belediye Kanunda 4562 sayılı Kanunun hükümlerinin saklı olacağı, OSB’ye tanınan yetki ve sorumlukların saklı olacağı düzenlenmiştir. Her ne kadar 26/5/1981 tarihli ve 2462 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda ilan ve reklam vergisi konusunda OSB tüzel kişiliği ve OSB sınırları içinde yer alanlar hakkında bir istisna ya da muaflık tanımlanmamış olsa da sonraki tarihli 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununda yer alan muaflıkların geçerli olduğu, 4562 sayılı Kanunun 12 nci maddesinde de ilan ve reklam gelirleri, OSB gelirleri arasında sıralanmış olduğundan belediyelerin ve büyükşehir belediyelerin OSB içinde ilan ve reklam vergisi tahakkuk ettirmelerinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kaldı ki, ilgi yazıda bahsedilen Danıştay 9. Dairesinin 2018/154 Esas ve 2019/4849 Karar no.lu, 14/3/2020 tarihli ve 31068 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **kanun yararına temyiz kararında** da açıkça büyükşehir belediyelerinin, yetki alanında OSB’lerin olmadığı bu nedenle OSB sınırları içindekilerden ilan ve reklam vergisi alınmasına ilişkin işlem tesis etmesinde hukuka aykırılık bulunmadığına karar verilmiştir. 6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunun 51 nci maddesinin birinci fıkrasında idare ve vergi mahkemeleri ile bölge idare mahkemelerinin kesin olarak verdiği kararlar ile istinaf veya temyiz incelemesinden geçmeden kesinleşmiş bulunan kararlardan niteliği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade edenlerin, ilgili bakanlıkların göstereceği lüzum üzerine veya kendiliğinden Başsavcı tarafından kanun yararına temyiz olunabileceği, ikinci fıkrasında temyiz isteği yerinde görüldüğü takdirde kararın, kanun yararına bozulabileceği ancak bu bozma kararının, daha önce kesinleşmiş olan merci kararının hukuki sonuçlarını

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu:80090F8C-F91D-41EA-AB96-F5BD091800D7

Belge Doğrulama

Adresi:<https://www.turkiye.gov.tr/stb-ebys>

Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı Eskişehir Yolu 2151.Cadde No:154 06510 Çankaya /ANKARA

Telefon :3122015972

Bilgi İçin: Fadime YILMAZ Sanayi ve Teknoloji Uzmanı

Faks:3122015853

e-posta:fadime.altas@sanayi.gov.tr

Ken:sanayiveteknolojibakanligi.sanayibolgeleri@is01.kep.tr

İnternet adresi: www.sanayi.gov.tr

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununa göre Güvenli Elektronik İmza ile imzalanmıştır.
Evrak sorgulanabilir. <https://evrak.org.tr/stb-ebys> adresinden sorgulanabilir. (PIN:56771)



kaldırmayacağı, üçüncü fıkrasında ise bozma kararının bir örneği ilgili bakanlığa gönderileceği ve Resmi Gazete'de yayımlanacağı düzenlenmiştir. Danıştay 4. Dairesinin 15.06.1984 tarihli, E: 1984/1396, K: 1984/2870 sayılı kararında kanun yararına bozmanın amacı "...yürürlükteki hukukun ülke düzeyinde birlik içinde uygulanmasını sağlamaktır. Nitekim amacın bu olduğu, kanun yararına temyiz olunmakla birlikte bu istemde bulunulduğu tarihte esasen kesinleşmiş bulunan ya da kendiliğinden kesin olduğu kanunda yazılı olan kararın, yürürlükteki hukuka aykırı sonuç ifade etmesi nedeniyle, hukuki sonuçları kaldırmamak üzere kanun yararına bozulabileceğinin öngörülmüş olmasından da açıkça anlaşılmaktadır." şeklinde belirtilmiştir. Aynı şekilde 20.04.2000 tarihli ve Danıştay 4. Dairesinin E: 2000/1067, K: 2000/1632 sayılı kararında da kanun yararına bozmanın amacının yürürlükteki hukukun ülke genelinde birlik içinde uygulanmasını sağlamak olduğu vurgulanmıştır.

Sonuç olarak; yukarıda yer alan yasal hükümler ve mahkeme kararına rağmen belediyeler/büyükşehir belediyeleri tarafından OSB içindeki gerçek ve tüzel kişilere halen tahakkuk ettirilen ilan ve reklam vergilerine karşı yargı yoluna başvurulması ve bu başvurularda Danıştay 9. Dairesinin 2018/154 Esas ve 2019/4849 Karar no.lu, 14/3/2020 tarihli ve 31068 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan kanun yararına temyiz kararının emsal olarak gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Bilgilerinizi ve gereğini rica derim.

Metin DEMİRTÜRK

Bakan a.

Daire Başkanı V.

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu:80090F8C-F91D-41EA-AB96-F5BD091800D7

Belge Doğrulama

Adresi:<https://www.turkiye.gov.tr/stb-ebys>

Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı Eskişehir Yolu 2151.Cadde No:154 06510 Çankaya /ANKARA

Telefon :3122015972

Bilgi İçin: Fadime YILMAZ Sanayi ve Teknoloji Uzmanı

Faks:3122015853

e-posta:fadime.altas@sanayi.gov.tr

Ken@sanayiveteknolojibakanligi.sanayibolgecleri@hs01.kep.tr

İnternet adresi: www.sanayi.gov.tr

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununa göre Güvenli Elektronik İmza ile imzalanmıştır.
Evrak sorgulanması için <https://evraksorgulama.gov.tr> adresinden yapılabilir. (PIN:56771)

