

# Geçici Md 21

---

## GEÇİCİ MADDE 21

### MADDE METNİ :

**“5228 sayılı Kanunun 20 nci maddesiyle eklenen geçici madde. Yürürlük: 31.7.2004)  
Karayolları Genel Müdürlüğüne yapılacak taşınmaz mal teslimleri ile Orman Genel Müdürlüğü Döner Sermaye sabit kıymetlerinde kayıtlı tapulu taşınmaz malların teslimleri 31.12.2006 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.”**

### MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

Bu maddenin niçin konulduğunu, ne yapılmak istendiğini anlayabilmiş değiliz.

Madde gerekçesinde sadece;

*“Böylelikle bu kuruluşların satışlarının kolaylaştırılması amaçlanmaktadır.”*

ifadesine yer verilmiştir.

Bu istisnayı uygulayacak olan iki Genel Müdürlük, birer kamu idaresi olup asli görev alanları karayolları ve orman işleri ile ilgilidir. Bu idarelerce yapılacak bina, arsa veya arazi satışları bizim anlayışımıza göre zaten KDV nin konusuna girmez ve dolayısıyla böyle bir istisna hükmüne gerek yoktur.

Söz konusu resmi kuruluşlar, taşınmaz tüccarı değildirler. Bunların birden fazla taşınmaz satacak olması da bu satışların KDV konusuna girmesine yol açmaz. Çünkü resmi hüviyetleri gereği bu satışları yapmakla tüccar konumuna gelmeyecekleri gibi, bu satışların ticarî vasıf taşıması mümkün olamaz. KDV Kanunu'nun 1 nci maddesine göre ticarî, sınai, zirai veya meslekî nitelik taşımayan (şahsî veya resmî nitelikteki) satışlar prensip olarak KDV nin konusuna dahil değildir.

İlk konulduğunda bu maddenin yürürlük süresinin sonu 31.12.2004 idi. Bu kadar kısa süre için böylesine bir hükmün ne amaçla yürürlüğe konduğunu çözememiş bulunuyoruz. (Daha sonra bu yürürlük süresi 5281 sayılı Kanunla 31.12.2006 tarihine kadar uzatılmıştır.)

**Günümüzde uygulama alanı kalmamış olan bu maddenin işlevi 17/4-p maddesi tarafından yerine getirilmektedir.**