

Organize Sanayi Bölgesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	11355271-125-
Tarih	09.11.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-11355271-125-69313

09.11.2023

Konu : Organize Sanayi Bölgesi İktisadi işletmeleri

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formlarında, ... Organize Sanayi Bölgesinde mesleki ve teknik konularında eğitim verilmesi maksadıyla "... Lisesi" kurulduğunu ve söz konusu eğitim kurumuna ilişkin sanayi bölgesi yönetim kurulu kararıyla iktisadi işletme tesis edilerek ... tarih ve sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiğini, söz konusu eğitim kurumunun lise öğrencilerinin teorik gelişimine ilave olarak pratik gelişimi için son derece modern makine parkına sahip olduğundan hem öğrencilerin gerçek parçalarla çalışmasını sağlamak hem de organize sanayi bölgesinde faaliyet gösteren sanayicinin bu modern makine parkını kullanarak bazı ürünlere kolay ve kaliteli ulaşmasına imkan verdiğinden Milli Eğitim Bakanlığından üretim izni alarak lise öğrencileri tarafından işin durumuna göre firmaların verdikleri

malzemeye işçilik bazen de iş malzemesi işçilik sunulacağını, iktisadi işletmenizce bu işlerde çalışan öğrenci ve personele iş yaptıkları sürelerle göre ücret ödeneceğini, yapılan işlerle ilgili piyasada fiyatlar göz önüne alınmakla beraber öğrenci ve personele ödenecek ücretler, üretim esnasında kullanılan ekipmanların yıpranma payı, kullanılan enerji bedeli ve ufak bir kar payı konularak hizmet verileceğini belirterek okul bünyesinde okul öğrencilerinin pratik bilgi ve becerilerinin geliştirilmesine imkan sağlayacak şekilde gerçek parçalar üzerinden çalışmaları ve aynı zamanda sanayicinin ihtiyaçlarını karşılayacak bu hizmetler dolayısıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden mükellefiyet durumunuza ilişkin Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler ile iş ortaklıklarının kazançlarının kurumlar vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanunun 2 nci maddesinde dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış olup bu maddenin beşinci fıkrasında, dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri olduğu; altıncı fıkrasında ise dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal ve hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi işletme niteliğini değiştirmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Mezkûr Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendiyle, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin alt yapılarını hazırlamak ve buralarda faaliyette bulunanların; arsa, elektrik, gaz, buhar ve su gibi ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kamu kurumları ve kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce birlikte oluşturulan ve kazancının tamamını bu yerlerin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanan iktisadi işletmeler kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Buna göre, organize sanayi bölgesinin alt yapısını hazırlamak ve buralarda faaliyette bulunanların arsa, elektrik, gaz, buhar ve su gibi ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kamu kurumları ve kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce birlikte oluşturulan ve kazancının tamamını bu yerlerin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanan iktisadi işletmeler Kurumlar Vergisi Kanununun 4

nc maddesinin birinci fıkrasının (n) bendi kapsamında kurumlar vergisinden muaf olacaktır.

Ayrıca, 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, sadece anılan kanunda yer alan görevlere ilişkin işlemler üzerinden alınan vergi, resim ve harçları kapsamakta olduğundan, organize sanayi bölgelerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde belirtilen faaliyetleri dışındaki faaliyetleri nedeniyle elde edeceği gelirlerinin kurumlar vergisine tabi tutulmasına engel teşkil etmemektedir.

Bu itibarla, ... Organize Sanayi Bölgesinde mesleki ve teknik konularda verilen faaliyet dolayısıyla, OSB'ye bağlı kurulmuş olan iktisadi işletmenizin Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde yer alan muafiyet hükmünden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026