

Zirai amaçlı su teslimlerinde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-8157-4614-8
Tarih	02.05.2011

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.43.10.00-8157-4614-8

02/05/2011

Konu : KDV ORANI

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, kooperatifinizin faal olarak görünmesine rağmen henüz su çıkartamadığınız için vergiye tabi bir teslimde bulunmadığınızı belirterek,

-Vergiye tabi teslimde bulunmadığınız dönemler için KDV beyannamesi verilip verilmeyeceği,

- Yalnızca üyelerinize su tesliminde bulunmanız halinde KDV beyannamesi verilip verilmeyeceği ile

-Üyeleriniz dışındakilere yapacağınız su teslimleri nedeniyle Kurumlar Vergisi ve KDV beyannamesi verilip verilmeyeceği,

konularında Başkanlığımızdan bilgi talep edilmektedir

I- Kurumlar Vergisi Yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde kooperatifler kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış, aynı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendi ile de tüketim ve taşımacılık kooperatifleri dışında kalan kooperatifler belirli şartlarla kurumlar vergisinden muaf tutulmuş olup, bu şartlara ana sözleşmelerinde yer vermeyen ya dayer vermekle beraber bu şartlara fiilen uymayan kooperatiflerin muafiyet hükümlerinden yararlanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, adı geçen kooperatifin ana sözleşmesinde;

- Sermaye üzerinden kazanç dağıtılmamasına,
- Yönetim kurulu başkan ve üyelerine kazanç üzerinden pay verilmemesine,
- Yedek akçelerinin ortaklara dağıtılmamasına,
- Sadece ortaklarla iş görülmesine,

dair hükümlerin bulunması ve bu kayıt ve şartlara da fiilen uyulması halinde 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde belirtilen Kurumlar Vergisi muafiyetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu açıklamalara göre, adı geçen sulama kooperatifi tarafından ortaklarına su teslimi yapılması ortak içi işlem olup, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (k) bendinde belirtilen diğer muafiyet şartlarının da sağlanması durumunda Kurumlar Vergisi muafiyetinden faydalanılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, çıkarılacak suyun kooperatif üyeleri dışındaki kişilere de teslim edilmesi "sadece ortaklarla iş görülmesi" şartını ihlal edeceğinden, teslim tarihinden itibaren Kooperatife Kurumlar Vergisi mükellefiyetinin tesis edileceği tabiidir."

II-Katma Değer Vergisi Yönünden:

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesine göre, ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler Katma Değer Vergisine tabidir.

Aynı Kanunun 17 nci maddesinin 4 üncü fıkrasının (h) bendine göre ise, ziraî amaçlı su teslimleri ile köy tüzel kişiliklerince köyde ikamet edenlere yapılan ticarî amaçlı olmayan perakende içme suyu teslimleri, kamu kuruluşları, tarımsal kooperatifler ve çiftçi birliklerince yapılan arazi ıslahına ait hizmetler KDV den istisna edilmiştir.

Buna göre Kooperatifiniz üyesi olup olmadığına bakılmaksızın tarafınızdan yapılacak zirai amaçlı su teslimleri, KDV Kanununun 17 nci maddesinin 4 üncü fıkrasının (h) bendi gereğince KDV den istisna bulunmakta olup, Kooperatifinizin söz konusu faaliyeti dışında başkaca KDV ye tabi bir faaliyeti olmadığı müddetçe KDV mükellefiyeti tesis edilmesine ve KDV beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, Kooperatifiniz adına KDV ye tabi başka faaliyetleriniz bulunması nedeniyle KDV mükellefiyeti tesis edilmiş olması halinde, KDV Kanununun 40/3 üncü maddesi uyarınca vergiye tabi faaliyetlerinizin bulunmadığı dönemler için de KDV beyannamesi verilmesi ve bu şekilde verilecek beyannamelere vergiden müstesna olan bu faaliyetlerinizin de dahil edilmesi gerekmektedir.

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.

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