

Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	88033016-010.01[130.03.2022]-40259
Tarih	12.09.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Hatay Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-88033016-010.01[130.03.2022]-40259

12.09.2023

Konu : Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna

İlgi : ... tarihli ve ... kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun tetkikinden, işyeri yapı kooperatifinizin kuruluş amacına uygun olarak üyelerine işyeri yapım işini gerçekleştirdiğini, işyeri yapım aşamasında 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/j maddesi kapsamında KDV istisna belgesi aldığınızı, istisna kapsamında alımlar yapılarak inşaatların tamamlandığı, kura ile işyeri dağılımları yapılarak işyeri yapı kullanım izin belgelerinin alındığı, imalatlar ve kredili ödemeler devam ettiğinden mülkiyeti hala kooperatif tüzel kişiliğine ait olan işyerlerinin bila bedel kira karşılığı üyelerin kullanımına verildiği ve işyerlerindeki tasarruf hakkının kooperatifinizde bulunduğu belirtilerek, kooperatif üyelerinden birinin işyerinde büyük bir yangın çıktığı ve işyerinin kullanılmaz hale geldiğinden bu işyerinin yeniden inşaatının işyeri sahibi üyenin kooperatife yapacağı ödemeler karşılığı kooperatif tarafından orijinal projeye uygun olarak yaptırılacağı, kooperatif tüzel kişiliğinin marifeti ile yeniden yapılacak bu işyeri inşaatının KDV Kanununun 13/j maddesi kapsamında KDV istisnasından faydalanarak yapılıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-13/j maddesinde, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme, yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna*" başlıklı (II/B-13.) bölümünde,

"13.1.1.İstisnadan Yararlanacak Alıcılar

Söz konusu istisnadan;

-12/4/2000 tarihli ve 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununa göre kurulan organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler,

-24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu ile küçük sanayi sitesi yapı kooperatifi ana sözleşmesi hükümlerine göre kurulmuş küçük sanayi sitesi yapı kooperatifleri faydalanır.

Küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerinin bu istisnadan faydalanabilmesi için küçük sanayi sitesi inşa edilecek arsanın tapu sicilinin küçük sanayi sitesi yapı kooperatifi adına tescil edilmiş olması ve bu arsanın küçük sanayi sitesi inşa edilmesine uygun olduğunun uygulama imar planı veya yetkili idarelerce verilecek ruhsat veya onay ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

13.1.2.İstisna Kapsamına Giren İşlemler

İstisna kapsamına;

- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin içme ve kullanma suyu, kanalizasyon ve yağmur suyu şebekesi, içme, kullanma ve atık su arıtma tesisi, doğalgaz, elektrik ve haberleşme, yenilenebilir ve diğer enerji tesislerine ilişkin altyapı işleri ile yolların yapımına ilişkin organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine yapılan teslim ve hizmetler,

- Küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine yapılan teslim ve hizmetler girmektedir.

Organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme, yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri ile yolların ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin yeniden inşasına yönelik mal ve hizmet

alımları bu istisna kapsamına girmekle birlikte, bunların tamir, bakım ve onarımına ilişkin mal ve hizmet alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.

13.2. İstisnanın Uygulanması

...

İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar istisna belgesinin bittiği tarih itibarıyla istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapattırmak zorundadır. Vergi dairesi istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumunu kontrol ederek istisna belgesini kapatır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz eki belgelerin incelenmesinden, bağlı bulunduğunuz vergi dairesince kooperatifinize KDV Kanununun 13/j maddesi kapsamında ... tarihli ve ... sayılı istisna yazısı verildiği, ... tarihli ve ... sayılı yazı ile talebiniz üzerine istisna belgenizin geçerlilik tarihinin 31.12.2018 olarak revize edildiği, 06.09.2020 tarihinde taşınmaza ait yapı kullanım izin belgesi alındığı ve inşaat sürecinin tamamlandığı anlaşılmıştır.

Buna göre, Kooperatifiniz adına düzenlenen istisna belgesinde işin bitim tarihinin 31.12.2018 olduğu, yapı kullanma izin belgesinin 06.09.2020 tarihinde alındığı ve inşaatın tamamlanarak işyerlerinin bila bedelle üyelerin kullanımına bırakıldığı dikkate alındığında, kullanıma bırakılma sonrasında münferit bir üyenin yanan işyerinin yeniden inşa edilmesine yönelik olarak KDV Kanununun 13/j maddesinde yer alan istisna hükmünden faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.

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. — 15.09.2026