

Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifine sunulacak ikmal yapım işinin KDV Kanununun 13/j maddesi kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	54451858-045-E.24781
Tarih	28.10.2020

T.C.OSMANİYE VALİLİĞİ Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 54451858-045-E.24781

28.10.2020

Konu : Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifine sunulacak ikmal yapım işinin KDV Kanununun 13/j maddesi kapsamında olup olmadığı hk.

İlgi : 4/8/2020 tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Kooperatifinizce üyelerinize tahsis etmek amacıyla Osmaniye'nin Toprakkale ilçesi Küçük Sanayi Sitesi içerisinde 242 adet karkas halinde bulunan yapı için ikmal yapım ihalesi gerçekleştirildiğinden bahisle, söz konusu ikmal yapım ihalesinde yer alan küçük sanayi sitesi içerisindeki karkas halindeki işyerleri ile inşaatına henüz başlanılmamış işyerlerinin yapımının Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/j maddesi kapsamında istisnadan yararlanıp yararlanamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/j maddesine göre; 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 ifaları KDV'den istisnadır.

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

- "İstisnadan Yararlanacak Alıcılar" başlıklı (II/B-13.1.1.) alt bölümünde;

"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.",

- "İstisna Kapsamına Giren İşlemler" başlıklı (II/B-13.1.2.) alt bölümünde;

"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.",

- "İstisnanın Uygulanması" başlıklı (II/B-13.2.) alt bölümünde ise,

"İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 1/4/2018 tarihinden önce başlayan istisna kapsamındaki projelere ilişkin, 1/4/2018 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, bu kapsamda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesi alınması ve yukarıda yer verilen usul ve esaslar çerçevesinde hareket edilmesi gerekir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ikmal yapım ihalesi kapsamında karkas halindeki tamamlanmamış işyerleri ile yeni işyerlerinin inşasına yönelik 1/4/2018 tarihinden sonra Kooperatifinize yapılacak olan mal teslimleri ve hizmet ifalarının, Kooperatifinizin; 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu ile küçük sanayi sitesi yapı kooperatifi ana sözleşmesi hükümlerine göre kurulmuş olması, bahse konu 242 adet işyerinin yer alacağı küçük sanayi sitesi inşa edilecek arsanın Kooperatifiniz 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 koşuluyla, KDV Kanununun 13/j maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

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