

Organize sanayi bölgesine çağrı merkezi ve RTU panoları kurulmasının KDV'den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-E.614754
Tarih	21.08.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.614754

21.08.2020

Konu : Organize sanayi bölgesine çağrı merkezi ve RTU panoları kurulmasının KDV'den istisna olup olmadığı

İlgi : 02.07.2018 tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz ve 23.10.2018 tarih ve ... sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan ve Başkanlığımıza intikal eden dilekçenizden;

- Hizmet binanızın bir bölümünün çağrı merkezi olarak kullanılacağından bahisle, bu kapsamda Organize Sanayi Bölgenizde faaliyet gösteren firmalara verilen elektrik teslimleri ve diğer hizmetlerin daha iyi verilmesi amacıyla yüklenici firma ile "*Entegre Çağrı Merkezi, Müşteri İlişkileri ve Diğer Sistemlere Entegrasyonu İhalesi Sözleşmesi*" adı altında sözleşme imzalandığı, bu kapsamda bilgisayar,

tablet v.b. alımlar ile müşteri ilişkileri sistemi ve diğer sistemlerde kullanılmakta olan yazılımlara entegrasyonu sağlayan programların lisansları ile birlikte alımının yapılacağı,

- Organize Sanayi Bölgenizdeki trafoların denetiminin sağlanması için yüklenici firma ile "*RTU Panosu Satın Alma İhalesi Sözleşmesi*" imzalandığı, sözleşmenin kapsamının ise 50 adet RTU panosunun sözleşme ekinde yer alan teknik şartnameye uygun olarak lisansları ile birlikte temini, tesisi ve temin edilen panoların devreye alınması işi olduğu,

- Ayrıca dilekçenizde, mobilya, mefruşat ve benzeri malzemelerin alınması işinin "*Entegre Çağrı Merkezi, Müşteri İlişkileri ve Diğer Sistemlere Entegrasyonu İhalesi Sözleşmesi*" adı altında imzaladığınız sözleşmenin ayrılmaz parçası olduğundan bahisle bunlara ilişkin alımlarınızı daha önce bildirmiş olduğunuz malzeme listesinden çıkarmadığınız

anlaşılmış olup, söz konusu işlemlerin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/j maddesinde yer alan istisna hükmü kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 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 hüküm altına alınmıştır.

İstisna uygulaması ile ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna*" başlıklı (II/B-13) bölümünde ayrıntılı açıklamalar yapılmış olup, bu bölümün;

"13.1.1. *İstisnadan Yararlanacak Alıcılar*" başlıklı ayrımında;

"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."

"13.1.2. *İstisna Kapsamına Giren İşlemler*" başlıklı ayrımında ise;

"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.

İdari bina, sosyal tesisler, spor tesisleri ve benzeri tesislerin yapım işlerine ilişkin organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine yapılan teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez.

Organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerinin makina, teçhizat, demirbaş, mobilya, mefruşat ve benzeri alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.

Organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme 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.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Organize Sanayi Bölgeniz ile yüklenici firma arasında yapılan "Entegre Çağrı Merkezi, Müşteri İlişkileri ve Diğer Sistemlere Entegrasyonu İhalesi Sözleşmesi" kapsamında yapılan bilgisayar, tablet v.b. alımlar ile müşteri ilişkileri sistemi ve diğer sistemlerde kullanılmakta olan yazılımlara entegrasyonu sağlayan programların lisansları ile birlikte alımlarının KDV Kanununun 13/j maddesinde yer alan istisna hükmü kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan "RTU Panosu Satın Alma İhalesi Sözleşmesi" kapsamında yapılan alımların, inşa edilecek ya da yenilenecek elektrik tesislerine ilişkin olması ve tamir, bakım veya onarım işlerine ilişkin olmaması

kaydıyla, KDV Kanununun 13/j maddesinde yer alan istisna hükmü kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan mobilya, mefruşat ve benzeri malzeme alımlarının ise bahsi geçen istisna hükmü kapsamında değerlendirilemeyeceği tabiidir.

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. — 17.09.2026