

Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü' nün atık su toplama hizmetine ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımlarının, indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanıldığının kabul edilmekte olup, bu kapsamdaki alımlar Katma

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL0.54/5413 - 500-3694
Tarih	26.01.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL0.54/5413 - 500

KONU :

DİYARBAKIR VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İliniz Vergi Dairesi Mükelleflerinden Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü' nden alınan bir örneği ilişik 14.01.2001 tarih ve 20-22-01-02 sayılı dilekçede, adı geçen Müdürlükçe yapılacak yatırım sonucu üretilecek olan atık su toplama hizmetine ilişkin makine ve teçhizat alımlarının, sahip oldukları yatırım teşvik belgesi kapsamında Katma Değer Vergisi Kanunu' nun 13/d maddesi hükümlerine göre istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Kanunu', nun 13. maddesine 4369 sayılı Kanunla eklenen (d) bendi ile yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri 01.08.1998 tarihinden itibaren vergiden istisna edilmiştir. Bu hüküm uyarınca, teşvik belgesinde yer alsa dahi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine ve teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlara yapılacak teslimlerde istisna uygulanamayacaktır.

Konu ile ilgili olarak 87 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümünde yapılan açıklamada da, yatırım teşvik belgesi eki listede yer alan makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılmak üzere satın alınması veya ithal edilmesi halinde istisna uygulanabileceği belirtilmiştir. Yatırım sonunda üretilen malın teslimi veya hizmetin ifası verginin konusuna girmiyor veya kısmi istisna kapsamında yer alıyorsa, bu mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak üzere iktisap edilen makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerle **ilgili** olmadığı açıktır.

Aynı Kanun' un "Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah" başlığını taşıyan 20. maddesine göre matrah; teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel olup, bedel ise mal teslim alan veya kendisine hizmet teslim yapılan veya bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para. mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamı olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan 6 sıra numaralı Katma Değer Vergisi Sirkülerinin "Kullanılmış Suyun Uzaklaştırılmasına Karşılık Bir Ücret Olarak Tahsil Edilen Atık Su Bedelinin Katma Değer Vergisi Matrahına Etkisi" başlıklı bölümünde "2560 sayılı Kanuna 3305 sayılı Kanunun 3. maddesi ile eklenen ek 5. madde ile bu kanunun diğer Büyükşehir Belediyelerince de uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm uyarınca Büyükşehir Belediyelerince 2550 sayılı Kanunun 13 ve 23. maddeleri gereğince kullanılmış suyun uzaklaştırılmasına karşılık abonelerden tahsil edilen atık su bedeli yüksek yargı organlarınca verilen muhtelif kararlarda ücret olarak nitelendirildiğinden Katma Değer Vergisi Kanunu' nun 20/2 maddesi uyarınca bedel içinde mütalaa edilmesi gerekmektedir." açıklaması yapılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Vergi Dairesinin **sicil** numaralı mükellefi olan Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü' nün atık su toplama hizmetine ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımlarının, indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanıldığının kabulü ve söz konusu teslimlerin Katma Değer Vergisi Kanunu1 nun 13/d maddesi hükmüne göre istisna kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Ancak, adı geçen Belediyenin yatırım teşvik belgesi bulunmasına rağmen katma değer vergisi beyannamelerinde çok yüksek miktarda indirimlerin olduğu anlaşıldığından, 06.10.2003 tarih ve B.07.0.GEL0.54/5417-2008/41507 sayılı Genel Yazımızda belirtilen hususlar doğrultusunda inceleme yaptırılarak sonucundan Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

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