

Organize sanayi bölgesinde yapılacak ticaret merkezi inşaatının KDV istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.G.15-2105
Tarih	23.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.G.15-2105 23/11/2011

Konu : Organize sanayi bölgesinde yapılacak ticaret merkezi inşaatının KDV istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile kooperatifiniz tarafından organize sanayi bölgesi içinde yapılacak olan ticaret merkezi inşaatına yönelik mal ve hizmet alımlarında katma değer vergisi (KDV) istisnası veya indirimli oran uygulanıp uygulanmayacağı, bu kapsamda KDV yüklenilmesi durumunda bu vergilerin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hakkında bilgi istenilmektedir.

KDV Kanununun;

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

- 17/4-k maddesinde, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimlerinin KDV den istisna olduğu;

- 30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV nin mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirilemeyeceği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında oluşturulan iktisadi işletmelerin sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alındığı; bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimlerinin de genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi olacağı; ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı açıklanmıştır.

Buna göre, Kooperatifinizin inşa edeceği işyerleri için piyasadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV Kanununda bir istisna hükmü yer almadığından ve indirimli oran uygulaması da bulunmadığından bu alımlar genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi olacaktır. Bu alımlarınız nedeniyle yüklendiğiniz KDV, kooperatifiniz tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Öte yandan, Kooperatifiniz tarafından organize sanayi bölgesi sınırları içinde inşa edilen söz konusu işyerlerinin teslimi KDV Kanununun 17/4-k maddesi uyarınca KDV den istisnadır. İstisna kapsamındaki bu teslimler nedeniyle yüklenilen vergilerin Kanunun 30/a maddesi gereğince indirim konusu yapılması mümkün bulunmadığından, daha önce indirim konusu yapılan verginin teslimi yapıldığı dönem beyannamesinde düzeltilmesi gerekmektedir. İndirim konusu yapılamayan bu vergi işin mahiyetine göre kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

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.

