

## Organize Sanayi Bölgesi tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

|            |                                          |
|------------|------------------------------------------|
| Belge türü | Özelge                                   |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU               |
| Özelge no  | E-84974990-130[KDV1/İ-13-2025/28]-536294 |
| Tarih      | 23.09.2025                               |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV1/İ-13-2025/28]-536294

23.09.2025

Konu : Organize Sanayi Bölgesi tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

A

İlgi : 11.08.2025 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, Bölge Müdürlüğünüzün .... Sanayi Bölgesi ile imzaladığı .././....tarihli protokolün konusunun "..... OSB'de oluşan atıksuların süresiz olarak ... 2. OSB atıksu arıtma tesisine terfi edilerek çevre mevzuatına uygun şekilde arıtılması ve bertarafı ile ... 2. OSB arıtma tesisi alanında yapılacak yeni ilave tesis yatırıma ilişkin süreç, idari ve teknik çalışmalara ve yürütülmesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi" olduğu, Bölge Müdürlüğünüz uhdesinde bulunan atıksu arıtma tesisinin kapasitesinin artırılmasına yönelik ... Vergi Dairesi Müdürlüğünden .././.... tarih ve .... sayılı istisna belgesinin alındığı, söz konusu yatırıma yönelik harcamaların bir kısmını .././.... tarihli protokol çerçevesinde tesisten yararlanma karşılığında ..... Organize Sanayi Bölgesinin ödeyeceği, buna ilişkin tarafınızca düzenlenecek faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğundan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-10/a maddesinde; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması,

-10/b maddesinde; malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

-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.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-(II/B-13.1.2) 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.

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, 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Bölge Müdürlüğünüz ile ..... OSB arasında düzenlenen protokolün incelenmesinden, ..... OSB'nin bölgesinde oluşan atık suların süresiz olarak arıtma tesisine terfi edilerek çevre mevzuatına uygun şekilde arıtılması ve bertarafı hizmeti karşılığında, atıksu arıtma tesisinin kapasitesinin artırılması işine ilişkin giderlerin bir kısmının ..... OSB tarafınca ödeneceği anlaşılmaktadır.

Buna göre, Bölge Müdürlüğünüzün arıtma tesisi alanında yapılacak yeni ilave tesis yatırımının inşasına ilişkin mal teslimleri ile hizmet ifalarının 3065 sayılı KDV Kanununun 13/j maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkündür.

Öte yandan, Bölge Müdürlüğünüzce ..... OSB'ye verilen atık suların süresiz olarak arıtma tesisine terfi edilerek çevre mevzuatına uygun şekilde arıtılması ve bertarafı hizmeti KDV'ye tabidir.

Bu kapsamda, Bölge Müdürlüğünüzün istisna belgesi kapsamında yaptırılmakta olan atıksu arıtma tesisinin kapasitesinin artırılması işi dolayısıyla tarafınızca KDV ödenmeksizin katlanılan giderlerin bir kısmının ..... OSB tarafından karşılanması karşılığında, Bölge Müdürlüğünüz tarafından ..... OSB'ye verilecek atık suların süresiz olarak arıtma tesisine terfi edilerek çevre mevzuatına uygun şekilde

arılması ve bertarafı hizmetinde, hizmetin verildiği dönemler itibarıyla vergiyi doğuran olay meydana geleceğinden ilgili dönemlerde ..... OSB'ye düzenlenecek olan faturalarda genel oranda KDV hesaplanması gerekmektedir. Söz konusu hizmetin yapılmasından önce fatura düzenlenmesi halinde ise, faturada gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere vergiyi doğuran olay meydana geleceğinden faturada gösterilen bedel üzerinden genel oranda KDV hesaplanarak beyan edilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*\*\*) 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