

Belediyenin geliri olan ve doğrudan belediyeye ödenen atık su ile ilgili çevre temizlik vergisi, bedelin bir unsuru sayılamayacağından su teslimine ilişkin katma değer vergisi matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir.

Belge türü	Sirküler
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KDVK - 3 / 2003 - 3 / KDV Matrahı
Tarih	15.10.2003

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 3

Konusu :Belediyelerce tahsil edilen atık su bedeline ilişkin çevre temizlik vergisinin katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği hakkında.

Tarihi

Sayısı

İlgili olduğu maddeler : Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 20/1 ve 24/b

1.Giriş :

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun mükerrer 44. maddesine dayanılarak tahakkuk ettirilen ve su faturasında yer alan atık su ile ilgili çevre temizlik vergisinin katma değer vergisi matrahına dahil edilip edilmeyeceği konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

2. Katma Değer Vergisinde Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah ve Matraha Dahil Olan Unsurlar:

Katma Değer Vergisi Kanununun teslim ve hizmet işlemlerinde matrah başlığını taşıyan 20. maddesinin 1. bendine göre matrah; teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden "**bedel**" olup, bedel ise aynı maddenin 2. bendinde; malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut 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, Katma Değer Vergisi Kanununun 24/b maddesi uyarınca, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar katma değer vergisi matrahına dahildir.

3. Atık Su ile İlgili Çevre Temizlik Vergisinin Katma Değer Vergisi Matrahına Etkisi:

Atık su ile ilgili çevre temizlik vergisi, 2464 sayılı Kanunun mükerrer 44. maddesi uyarınca belediyelere gelir olarak ihdas edilen bir vergidir. Sözü edilen maddede atık su ile ilgili çevre temizlik, vergisinin su tüketim bedeli ile birlikte tarh ve tahakkuk etmiş sayılacağı ve bu bedel ile birlikte tahsil edileceği öngörülmektedir.

Buna göre, belediyenin geliri olan ve doğrudan belediyeye ödenen atık su ile ilgili çevre temizlik vergisi, bedelin bir unsuru sayılamayacağından su teslimine ilişkin katma değer vergisi matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir.

Osman ARIOĞLU

Gelirler Genel Müdürü

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