

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.41.15.01.KDV-2011/55-221/6853
Konu :Organize Sanayi Bölge Müdürlüklerinin
üyelerinden aldığı altyapı ve yönetim
aidatlarının KDV'ye tabi olup olmadığı

29./12/2011

DİLOVASI ORGANİZE SANAYİ BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ
DOSB 1.Kısım Tuna Cd No:4 Dilovası /KOCAELİ

İlgi :20/10/2011 tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile, Müdürlüğünüzce bölgenizde faaliyet gösteren firmalardan altyapı ve üst yapı hizmetlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla alınan altyapı aidatı ile yönetim faaliyetlerinin devamlılığı açısından alınan yönetim aidatının KDV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (n) bendinde; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin alt yapılarını hazırlamak ve buralarda faaliyette bulunanların; arsa, elektrik, gaz, buhar ve su gibi ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kamu kurumları ve kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce birlikte oluşturulan ve kazancının tamamını bu yerlerin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanan iktisadî işletmelerin kurumlar vergisinden muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 20/1 inci maddesinde, vergi matrahının teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

- 20/2 nci maddesinde ise, bedel deyiminin, 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 toplamını ifade ettiği,

hüküm altına alınmıştır.

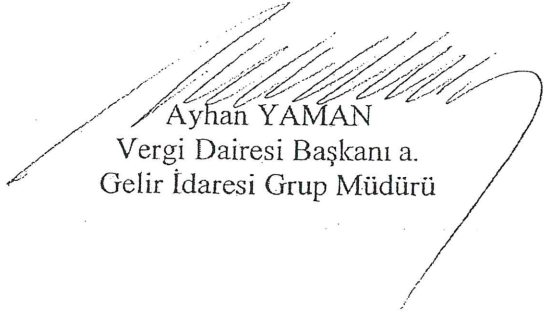
Konuya ilişkin olarak yayımlanan 60 No.lu KDV sirkülerinin **1.3.Aidatlar** başlıklı bölümünde;

“Üyelerden veya katılımcılardan alınan aidatlar, herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmemek şartıyla KDV'nin konusuna girmemektedir. Örneğin dernek tüzüğünde belirtilen gelirlerden olan üye aidatları KDV'ye tabi tutulmayacaktır.

Ancak, kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan bir kooperatifin ticari nitelikteki teslim ve hizmetlerinin karşılığında yapılan ve kurum kazancının bir unsuru sayılan aidat ödemeleri KDV'ye tabi tutulacaktır. Örneğin tüketim ve taşımacılık kooperatifleri gibi kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kooperatiflerin üyeleri tarafından yapılan ve kurum kazancının bir unsuru sayılan aidat ödemeleri KDV'ye tabi bulunmaktadır. Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kooperatifin ortak giderleri karşılamak (üyelerin güvenlik, bahçivanlık, havuz ve sosyal tesislerin bakımı, elektrik ve su gibi ihtiyaçlarının giderilmesi) amacıyla tahsil ettiği aidatlar ise ticari mahiyet arz etmediğinden KDV'ye tabi tutulmayacaktır.” açıklamalarına yer verilmiştir

Buna göre; 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4/n maddesi gereği kurumlar vergisi muafiyeti bulunan Müdürlüğünüzün bölgenizde faaliyet gösteren firmalardan tahsil ettiği aidatlar bölgenin ortak giderlerini karşılamak amacıyla tahsil edilmesi ve herhangi bir teslim ve hizmetin karşılığını teşkil etmemesi kaydıyla KDV'ye tabi tutulmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.


Ayhan YAMAN
Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü
Tepecik Mah. İstiklal Cad. KNo:15 İzmit

Ayrıntılı bilgi için irtibat : Mustafa ALDEMİR GELİR UZMANI
Telefon : (0262) 321 01 99 Faks : (0262) 322 22 65