

YAPILAN SON DEĞİŞİKLİKLER IŞIĞINDA ORGANİZE SANAYİ BÖLGELERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ VE İŞLEM VERGİLERİ UYGULAMALARI

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNUN 13. MADDESİNE EKLENEN İSTİSNA
HÜKMÜ VE TEBLİĞ DÜZENLEMELERİ

ORGANİZE SANAYİ BÖLGELERİNİN KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFİYETİ

- OSB'lerin ticari bir organizasyon (işletme) kapsamında teslim ettikleri mal ve hizmetler katma değer vergisinin konusunu oluşturur. Bu yüzden OSB'ler katma değer vergisi mükellefidirler.
- Kural olarak OSB'lerin ticari işletme kapsamına giren tüm teslimleri katma değer vergisinin konusuna girer.
- Maliye Bakanlığı OSB'ler açısından değerlendirme yaparken iktisadi işletme ile mal veya hizmet teslimi kriterlerini birlikte aramaktadır.
- Buna karşılık OSB'lerin arsa ve işyeri teslimleri Katma Değer Vergisi Kanunun 17/4-k maddesi uyarınca katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

KDV YE TABİ OLAN VE OLMAYAN TESLİMLER

- **KDV'YE TABİ OLANLAR:**

- 1- ELEKTRİK
- 2- DOĞALGAZ
- 3- SU
- 4- ALTYAPI TESLİMLERİ (BU UYGULAMA TEBLİĞ TASLAĞI İLE DEĞİŞİYOR)
- 5- BİR HİZMETE DAYALI GENEL YÖNETİM AİDATLARI
- 6- KİRA BEDELLERİ
- 7- OSB BÜNYESİNDE VERİLEN DİĞER MAL VE HİZMETLER

- **KDV'YE TABİ OLMAYANLAR:**

- ARSA TESLİMLERİ

ALIMLARDA KATMA DEĞER VERGİSİ

- OSB'ler kural olarak tüm alımlarında kanunen belirlenmiş oranlarda katma değer vergisi ödemek zorundadırlar.
- OSB'lerin teşvikli yatırımları nedeniyle teşvik belgesi eki yerli ve global listelerdeki KDV den istisna edilmiş makine teçhizat alımlarında katma değer vergisi istisnasından yararlanır ve KDV ödemez
- Organize sanayi bölgelerine su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ilişkin yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları 7103 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunun 13. maddesine eklenen J bendi ile istisna edilmiştir. (Yürürlük 1/4/2018)

İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ

- OSB'lerin alımlarında ödedikleri katma değer vergilerini indirilecek katma değer vergisi hesaplarında izlerler.
- Buna karşılık arsa ve işyeri teslimlerine ilişkin istisna kısmi istisnadır. Bu nedenle arsa teslimi için yüklenilen katma değer vergilerinin indirim konusu yapılması söz konusu olmadığı gibi iadesi de kanunen mümkün değildir.
- Arsa teslimi nedeniyle ödenen katma değer vergileri indirim hesaplarına atılmaz, maliyet hesaplarına atılır.

ARSA VE ALTYAPI AYRIMI

- OSB'lerde KDVK'nın arsa teslimlerine sağladığı istisna katılımcılara menfaat sağlamak yerine tersine çalışmıştır.
- OSB'lerin arsa alımı ve bu arsaların altyapı bedelleri nedeniyle yüklendikleri KDV tutarları sanayicilere yansıtılamamıştır.
- Tarihi gelişim içinde OSB'ler başta öngörülenin çok ötesinde gelişme göstermiş bu bölgelerde gerçekleştirilen yatırımlar milyarlar ifade edilir olmuştur.
- Bunun sonucu olarak 100 milyonlarca liralık maliyete atılan ve sanayiciye yansıtılamayan KDV sorunu doğmuştur.

ARSA VE ALTYAPI AYRIMI

- Kabaca önümüzdeki 5 yıl içinde mevcut ve kuruluş aşamasındaki OSB'ler bünyesinde gerçekleşecek arsa ve alt yapı harcamalarının 30 milyarı aşacağı tahmin edilebilir.
- Arsa teslimlerinde istisna indirim konusu yapılabilecek ve maliyete atılacak kdv konusunda da karışıklıklara neden olmuştur.
- Bu konuda OSB'ler arasında uygulama birliği kaybolmuştur.
- Katılımcılar OSB dışında yapmaları halinde ödedikleri tutarların içindeki katma değer vergilerini indirebilecekken OSB de yatırım nedeniyle bu KDV'leri indiremedikleri yönünde yoğun eleştiriler gündeme gelmiştir.

ARSA VE ALTYAPI AYRIMI

- Arsa teslimlerine sağlanan istisnanın ortaya çıkardığı bu sorunlar yoğun olarak OSB'ler tarafından tartışılmış ve konu Maliye Bakanlığına taşınmıştır.
- Sonuç olarak Maliye Bakanlığı verdiği özelgeler ile «altyapı» ve «arsa teslimleri» için ayrı ayrı fatura kesilmesini, altyapı bedeli için katma değer vergisi istisnası uygulanmamasını, sadece arsa teslimi için KDV istisnası uygulama yoluna gitmiştir.

ARSA VE ALT YAPI AYRIMI

- Bu uygulama OSB'lerin tamamında aynı şekilde uygulanmamış ve halen uygulanmamaktadır. Bazı OSB'ler altyapı harcamalarını arsa maliyetine atmaya devam ederken bir kısmı ise altyapı harcamalarını ayırmıştır.
- Arsa ve altyapı bedellerinin ayrılması ve ayrı ayrı fatura kesilmesi neticesinde OSB'ler altyapı bedelleri için ödedikleri katma değer vergilerini indirim konusu yapmaktadırlar.
- Arsa tahsis bedelleri içinde altyapı bedelini ayırmakta ve bu bedele katma değer vergisi uygulamaktadırlar.
- Böylece alımlarda yüklenilen katma değer vergileri katılımcı sanayicilere yansıtılmış olmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUN 13/j MADDEESİNİN GETİRDİKLERİ VE SİSTEM DEĞİŞİKLİĞİ

- Plan Bütçe Komisyonunda yaşanan yoğun tartışmaların ardından Katma Değer Vergisi Kanunun 13. maddesine (J) bendi eklenmiştir. Madde metni aşağıdaki gibidir.
 - «j) Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları»

13/J –İSTİSNA KAPSAMI

- su,
- kanalizasyon,
- arıtma,
- doğalgaz,
- elektrik,
- haberleşme tesisleri
- yol yapımı

DEĞİŞİKLİĞİN SONUÇLARI

- Bugüne kadar OSB'lerin altyapı yatırımları nedeniyle yüklendikleri katma değer vergisi azalacaktır.
- İstisna OSB'nin tüm alımlarını kapsamamaktadır.
- Teşvik Belgeli Yatırımlar ile istisna teslimler çakışabilecektir.
- Arsa ve altyapıya ayrı fatura kesen OSB'lerin durumu yeniden değerlendirilmesi gerekmektedir.
- Hesap planlarında alt yapı teslimlerinin detaylı izlenmesi zorunluluğu doğmaktadır.

TEBLİĞ TASLAĞI

- Söz konusu kanun değişikliğine ilişkin olarak 18 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğ Taslağı Hazırlanarak GİB sayfasında görüşe sunulmuştur.
- Bu tebliğ taslağında İKİ temel düzenleme vardır.
- **1. ALIMLARDA 13/j MADDESİNE İLİŞKİN UYGLAMA ŞEKLİ**
- **2. 17/4-k MADDESİNİN TEBLİĞ YAYIMINDAN İTİBAREN UYGULAMA ŞEKLİ**

TEBLİĞ TASLAĞI 13/J: TEBLİĞİN 10. MADDESİ

- **MADDE 10-** Aynı Tebliğin (II/B) kısmının 12 nci bölümünden sonra gelmek üzere sırasıyla aşağıdaki bölümler eklenmiş ve bu bölümlerden sonra gelen bölümün numarası buna göre teselsül ettirilmiştir.
- **“13. Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna**
- 21/3/2018 tarihli ve 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine eklenen (j) bendine göre, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları 1/4/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV’den istisnadır.

YARARLANACAK KURUM

- **13.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar**
- Söz konusu istisnadan;
- -12/4/2000 tarihli ve 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununa göre kurulan organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler,
-

İSTİSNA KAPSAMINDAKİ İŞLER

- **13.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler**
- 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 tesislerine ilişkin altyapı işleri ile yolların yapımına ilişkin organize sanayi bölgeleri, küçük sanayi siteleri ve bunların iktisadi işletmelerine yapılan teslim ve hizmetler,**
- .

İSTİSNA DIŞINDAKİ İŞLER

- **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 küçük sanayi siteleri veya bunların oluşturdukları iktisadi işletmelerin **makina, teçhizat, demirbaş, mobilya, mefruşat ve benzeri alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.**
- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi siteleri veya bunların oluşturdukları iktisadi işletmelerin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme 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**

örnek

- **Örnek:** *Başkent Organize Sanayi Bölgesi, mevcut kapasiteyi artırmak amacıyla arıtma tesisinin yıkılarak yeniden inşa edilmesine, doğalgaz tesislerinin ise yıllık bakım ve onarımının yapılmasına karar vermiştir. Söz konusu arıtma tesisinin yeniden inşasına yönelik olarak Başkent Organize Sanayi Bölgesine yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna olup, doğalgaz tesislerinin yıllık bakımı ile onarımına ilişkin teslim ve hizmetler bu istisna kapsamına girmez.*

UYGULAMA

13.2. İstisnanın Uygulanması

- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi siteleri veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler, **hazırlanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmetlere ilişkin bir liste hazırlarlar.**
- **Söz konusu proje ve bu proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir.**

- **Mükellef mal ve hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra bağlı olduğu/bulunduğu vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunur.**
- **Vergi dairesi (EK:26)'da yer alan belgeyi düzenleyerek mükellefe verir.**
- **Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin bir örneği mal ve hizmetin alımı sırasında satıcılara verilir ve istisna kapsamında işlem yapılması talep edilir**

- EK 26: 3065 SAYILI KANUNUN (13/j) BENDİ UYGULAMASINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ

• T.C.

- VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI/DEFTERDARLIĞI

-Vergi Dairesi Müdürlüğü

• Sayı:

• Konu:

•

•

• **İLGİ:**/...../..... tarihli dilekçeniz.

• İlgide kayıtlı dilekçenizde, 3065 sayılı KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (j) bendindeki istisna kapsamında bulunan ve ekli listede yer alan mal ve hizmetlerin temininin KDV'den istisna olduğunu belirten bir belge verilmesi talep edilmektedir.

• 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine eklenen (j) bendine göre, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları 1/4/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere katma değer vergisinden istisnadır.

• Bu belge KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B) kısmının 13 üncü bölümü uyarınca tarafınıza satıcı firmalara/ilgili gümrük idaresine ibraz edilmek üzere verilmiştir.

• İstisnanın uygulanmasında, Tebliğdeki usul ve esaslara uyulmaması halinde gerekli müeyyidelerin uygulanacağı tabiidir.

• Bu belgeye istinaden söz konusu proje kapsamında yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

• **Vergi Dairesi Müdürü**

Ek 26

- **Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Su, Kanalizasyon, Arıtma, Doğalgaz, Elektrik, Haberleşme Tesisleri ile Yol Yapımı ve Küçük Sanayi Sitelerindeki İşyerlerinin İnşasına İlişkin Proje Kapsamında Yapılacak Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarına İlişkin Liste**
- **Projenin Adı :**
- **İşin Niteliği :**
- **Projenin Başlangıç ve Bitiş Süresi :**
- **Mükellefin Adı /Unvanı :**
- **Vergi Dairesi :**
- **Vergi Kimlik Numarası:**
- **Faaliyetin Niteliği :**
- **Toplam Proje Maliyeti :**
- **Toplam Proje Maliyetinin ‰ 5'i:**
- **‰10'i: Sıra**

- Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.
- İstisna belgesinin ekinde, istisnalı olarak alınacak mal ve hizmet miktarı ve tutarı yer alır.
- Söz konusu istisna belgesi kapsamında teslim veya hizmette bulunan satıcı, istisna belgesinin ilgili mal veya hizmete ilişkin bölümünü fatura tarihi, numarası, mal veya hizmet miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle onaylar ve bir örneğini alır.
- **Mal/hizmet teslimi gerçekleştikçe alıcı ve satıcı alım/satım bilgilerini projeye uygun olarak sisteme girerler.**
- Satıcı mükellefin iade talebi bu istisna belgesi esas alınmak suretiyle, iade için gerekli diğer belgeler de aranarak sonuçlandırılır.

İTHALATTA İSTİSNA

- İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen mala ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.

- Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilir.
- Revize sonrası istisna kapsamına giren alışların istisna kapsamında alınabilmesi için istisna belgesinin revize ettirilmesi gerekir.
- İstisna belgesi projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilir. Projedeki sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilir.
- Tek satıcıdan alınan proje maliyetinin binde 5'ine kadar olan birden fazla mal ve hizmete ilişkin harcamalar listeye tek satır olarak girilebilir. Birden fazla binde 5'lik toplu satır yazılabilir. Bu şekilde toplu yazılacak satırlarda yer alan tutarların toplamının proje maliyetinin yüzde 10'unu aşmaması gerekir. Bu durumda da mal ve hizmetin cinsi, miktarı, tutarı gibi hususlar, bu kapsamdaki alışları anlaşılır bir şekilde açıklayacak detayda yazılır. Bu alımlara ilişkin fatura tarih ve numarasının listede yer alması gerektiği tabiidir.

BELGENİN KAPATILMASI

- **İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar istisna belgesinin bittiği tarih itibarıyla istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapattırmak zorundadır.**
- **Vergi dairesi istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumunu kontrol ederek istisna belgesini kapatır.**

YÜRÜRLÜK

- İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 1/4/2018 tarihinden önce başlayan istisna kapsamındaki projelere ilişkin, 1/4/2018 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, bu kapsamda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesi alınması ve yukarıda yer verilen usul ve esaslar çerçevesinde hareket edilmesi gerekir.

MÜTEAHİD VEYA TEDARİKÇİNİN İADE İŞLEMLERİ

- **13.3. İstisnanın Beyanı**

- Bu istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda, 330 kod numaralı "Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin Teslim ve Hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu teslim ve hizmetlerin KDV hariç tutarı, "Yüklenilen KDV" sütununa bu teslim ve hizmetlere ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

- **13.4. İade**

- Bu istisnadan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:
- - Standart iade talep dilekçesi
- - İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi
- - İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu
- - Satış faturaları listesi
- - Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği

- **13.4.1. Mahsuben İade**

- Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

- **13.4.2. Nakden İade**

- Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

MÜTESELSİL SORUMLULUK

- **13.5. Müteselsil Sorumluluk**

- İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir.
- **Bu yazı olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.**
- **Kendisine teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen satıcı mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır.**
- **Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranır. Satıcının iade talebi ise yukarıda açıklanan şekilde değerlendirilir.**

ARSA VE ALTYAPI TESLİMLERİNDE YENİ DÜZENLEME

- **MADDE 13-** Aynı Tebliğin (II/F-4.23.) bölümünün üçüncü paragrafının son cümlesi yürürlükten kaldırılmış, aynı bölümün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.
- **“4562 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre parsel birim maliyeti; kamulaştırma, altyapı inşaatı, arıtma tesisi maliyeti, genel idare giderleri ve yatırım ile ilgili cari giderlerden oluştuğundan, 3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesinde yer alan istisna kapsamındaki arsa teslimine, söz konusu arsa için organize sanayi bölgeleri tarafından yapılan ve parsel birim maliyeti içinde yer alan harcamalar da dahil edilir.”**

TEBLİĞİN YAYIN TARİHİNE KADAR GEÇERLİ GÖRÜŞ

Ancak, Kanunun 17/4-k maddesinde yer alan istisna, 32 nci madde kapsamında iade hakkı doğuran işlemlerden olmadığından, bu işlemler nedeniyle yüklenilen verginin KDV Kanununun 30/a maddesi hükmü gereğince indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Buna göre, organize sanayi bölgelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin, vergiden istisna edilmiş arsa ve işyeri teslimlerine ilişkin arsanın iktisabı ile işyerlerinin imal ve inşası ile ilgili olarak yüklendikleri KDV yi indirim ve iade konusu yapmaları mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, organize sanayi bölgesinin oluşturulması için tarafınızca yerine getirilen hafriyat, yol, asfaltlama, parsel belirleme, kanalizasyon, gaz, elektrik, su gibi alt yapı faaliyetlerinin, üyelere teslim edilen arsa ve işyerlerinin mütemmim cüzü sayılması mümkün olmadığından, bu hizmetler dolayısıyla üyelere düzenleyeceğiniz faturalarda KDV hesaplanması ve genel esaslar çerçevesinde beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.


Sıtkı AKSÖZ
Vergi Dairesi Başkanı

SONUÇ

- 1- OSB'LERİN ALTYAPI ALIMLARINDA KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUN 13 ÜNCÜ MADDESİNİN J BENDİ İLE İSTİSNA GETİRİLMİŞTİR
- 2-BU İSTİSNA SINIRSIZ DEĞİLDİR KANUN VE TEBLİĞDE TEK TEK SAYILAN KONULARLA SINIRLIDIR
- 3-İSTİSNA UYGULAMASI TEBLİĞ TASLAĞINDA ÖNGÖRÜLEN ÖNCEDEN BELGE ALINMAK ŞARTINA BAĞLIDIR
- 4. BU İSTİSNA İLE BAKANLIK ALTYAPI BEDELLERİNE İLİŞKİN GÖRÜŞÜNÜ DEĞİŞTİRMİŞ VE ALTYAPI HARCAMALARININ ARSA MALİYETİ İÇİNDE YER ALMASINA KARAR VERMİŞTİR.

ÖNERİLER

- 1. KANUNDA SAYILAN KONULARDA OSB ALIMLARI KDV DEN ARINDIRILMAKTA BUNA KARŞILIK BAKIM ONARIM HİZMETLERİ VE ALIMLARI İSTİSNA KAPSAMI DIŞINDA TUTULMAKTADIR. BU NEDENLE BÜTÇELERDE BAKIM ONARIM GİDERLERİ AYRI BİR KALEMDE GÖSTERİLMELİDİR. BU KALEM NEDENİYLE KATILIMCILARDAN ALINACAK BEDELLER AYRI FATURA EDİLEBİLİR.
- 2. TEBLİĞ YAYIM TARİHİNE KADAR ALTYAPI BEDELLERİNE AYRI FATURA KESEN OSB'LER İŞLEMLERİNİ TAMAMLAMALIDIR. TEBLİĞİN YAYIMI TARİHİNDEN İTİBAREN ALTYAPI BEDELLERİ ARSA MALİYETİ İÇİNDE SAYILACAĞINDAN İNDİRİM HAKKI DA ORTADAN KALKMAKTADIR.