

ORGANİZE SANAYİ BÖLGELERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMALARI

SMMM ERSİN TUNÇAY

- Organize Sanayi Bölgelerinin KDV Mükellefiyeti
- Vergi Sorumlusu ve KDV Tevkifatı
- 3065 sayılı Kanunun 13/j Maddesi - Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna
- 3065 sayılı Kanunun 17/4-k Maddesi - Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin Arsa ve İşyeri Teslimlerinde İstisna
- Organize Sanayi Bölgesinde Faaliyet Gösteren Firmaların KDV İadesi Alacağıının OSB'ye Olan Borçlarına Mahsubu

ORGANİZE SANAYİ BÖLGELERİNİN KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFİYETİ

- KDV Kanununun 1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu; bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının ve bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye engel teşkil etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.
- Dolayısıyla OSB'lerin ticari bir organizasyon (işletme) kapsamındaki tüm teslimleri katma değer vergisinin konusuna girer.
- Bu nedenle organize sanayi bölgeleri KDV kanuna göre “Katma Değer Vergisi Mükellefi” sayılmaktadır.

OSB'LERİN KDV'YE TABİ OLAN VE OLMAYAN TESLİMLERİ

KDV'YE TABİ OLANLAR:

- 1- Elektrik
- 2- Doğalgaz
- 3- Su
- 4- OSB Bünyesinde Verilen Diğer Teslim ve Hizmetler

KDV'YE TABİ OLMAYANLAR:

- Arsa, İşyeri Teslimleri ve Bunların Birim Maliyeti İçinde Yer Alan Harcamalar
- Kira Bedelleri (İktisadi İşletmeye Dahil Olmayıp Kesinti Suretiyle Vergilendiriliyor İse)
- Yönetim Aidatları (Belirli Bir Teslim veya Hizmetin Karşılığı Olmamak Şartıyla)

OSB'LERİN ALIMLARINDA KATMA DEĞER VERGİSİ

- OSB'ler kural olarak tüm alımlarında kanunen belirlenmiş oranlarda katma değer vergisi ödemek zorundadırlar ve ödedikleri katma değer vergilerini indirilecek KDV 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 KDV'ler maliyet hesaplarında takip edilir.
- OSB'leri 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 bölgelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri ile yol yapımına gibi altyapı harcamalarında Katma Değer Vergisi Kanunun 13. maddesine eklenen J bendi ile istisna edilmiştir. Dolayısıyla bu harcamalar içinde KDV ödenmez.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT

- Hazine ve Maliye Bakanlığı 3065 sayılı KDV Kanunun 9. maddesinden aldığı yetkiye istinaden birçok mal ve hizmet alımında “alıcıyı” katma değer vergisinin ödenmesinden sorumlu tutmuştur.
- Sorumlu tutulanlar, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten mükellef gibi sorumludurlar.
- KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Hazine ve Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur. Diğer taraftan, Hazine ve Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

- KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.
- Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir.

- Tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilir. Bu indirimin dayanağı 2 No.lu KDV Beyannamesi olacaktır.
- Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin;
 - Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde,
 - Sorumlu sıfatıyla beyan edilen kısmı ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken, 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

Örnek:

Satıcı (B), alıcı (A)'ya 12 Mayıs 2019'da 1.000 TL karşılığında bakır tel teslim etmiş, genel oranda KDV'ye tabi bu teslimle ilgili olarak 13 Mayıs 2019'da düzenlediği faturada hesaplanan KDV, tevkif edilecek KDV ve tahsil edilecek KDV tutarlarını, Tebliğin (I/C-2.1.3.4.2.) bölümündeki açıklamalara uygun olarak, aşağıdaki şekilde göstermiştir.

Hesaplanan KDV : 180 TL

Tevkif edilecek KDV: 126 TL

Tahsil edilecek KDV: 54 TL

Alıcı, bu alışla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini 26 Haziran 2019'a kadar vermek zorundadır.

Bu ödevini yerine getirmişse, söz konusu beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 126 lirayı, 26 Haziran'a kadar vermesi gereken Mayıs dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.

2 No.lu KDV Beyannamesi yanlışlıkla süresinden sonra, mesela, 26 Ağustos'ta verilirse 126 TL tutar da 26 Ağustos'a kadar verilmesi gereken Temmuz dönemi 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Mükellef (A)'nın satıcıya ödediği 54 TL tutar ise vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla alış faturasının defterlere kaydedildiği dönemde yani en geç Aralık 2020 dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.

Tam Tevkifat Uygulaması

- Bu bölüm kapsamındaki işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı, mal veya hizmetin alıcıları tarafından tevkifata tabi tutulur.

-İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler

-Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler (*Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetleri*)

-Kiralama İşlemleri (3065 sayılı kanunun 17/4-d maddesi gereğince iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri KDV'den müstesna olduğundan dolayı Organize Sanayi Bölgesinin iktisadi işletmeye dahil olmayan kiralamalarında kiracı tarafından KDV tevkifatı yapılmayacaktır.)

-Reklâm Verme İşlemleri

Örnek: Dergilere karikatür çizen bir serbest meslek mensubu, karikatür başına 200 TL net telif ücreti almaktadır. Karikatüristin her ay 1 karikatür verdiği (A) dergi işletmesi bu hizmetle ilgili GV ve KDV tevkifat tutarlarını aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır.

- KDV hariç, GV stopajı dahil tutar: $200 / 0,83 = \mathbf{240,96 \text{ TL}}$
- GV Stopajı : $240,96 \times 0,17 = \mathbf{40,96 \text{ TL}}$
- KDV : $240,96 \times 0,18 = \mathbf{43,37 \text{ TL}}$
- GV stopajı ve KDV dahil toplam bedel: $200 + 40,96 + 43,37 = \mathbf{284,33 \text{ TL}}$

Dergi işletmesi;

40,96 TL tutarındaki GV stopajını, muhtasar beyannamesinde

43,37 TL tutarındaki KDV'yi ise 2 No.lu KDV beyannamesinde beyan edecektir.

Bu tutarın 1 No.lu KDV beyannamesinde genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılabileceği açıktır.

Kısmi Tevkifat Uygulaması

- Kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı değil, bu işlemler için Hazine ve Maliye Bakanlığınca KDV'nin belirlenen orandaki kısmı, alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecek; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

Tevkifat Uygulayacak Alıcılar (KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) Bölümü)

■ a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

■ b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

-5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

- Döner sermayeli kuruluşlar,

- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

- Bankalar,

- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,

- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,

- **Organize sanayi bölgeleri** ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.'nde işlem gören şirketler,

- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler

- Bu bölümde yer verilen kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerin tamamı "hizmet" mahiyetinde olup, "teslim" mahiyetindeki işlemler bu bölüm kapsamına girmemektedir.
- Bu nedenle, bu bölüm kapsamında tevkifat uygulayacak alıcıların tevkifat kapsamına giren hizmetlerde kullanılmak üzere piyasadan yapacakları mal alımlarında (Tebliğ'in (I/C-2.1.3.3) bölümü kapsamındaki mallar hariç) tevkifat uygulanmayacaktır.
- Ancak, bu hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mallara ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyip; kullanılan mallara ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarına göre tevkifat yapılır.

Örnek:

Bir banka şubesi bahçe duvarının inşası işini, malzeme bankaya, işçilik müteahhide ait olmak üzere 4.000 TL + 720 TL KDV karşılığında ihale etmiştir. Banka şubesi, kum, demir, çimento, tuğla, briket vb. malzemeyi piyasadan 6.000 TL + 1.080 TL KDV'ye temin etmiştir. Banka şubesi, malzemelerin alımı sırasında tevkifat uygulamayacak, müteahhidin yapacağı 4.000 TL tutarındaki hizmete ilişkin 720 TL KDV üzerinden ise Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1) bölümü gereğince tevkifat uygulanacaktır.

Banka şubesinin, bahçe duvarı yapım işini malzemeler de müteahhide ait olmak üzere 10.000 TL karşılığında ihale etmesi halinde, müteahhidin faturasında malzeme ve işçilik tutarları 6.000 TL ve 4.000 TL olarak ayrı ayrı gösterilse bile, 10.000 TL tutarındaki toplam bedel üzerinden hesaplanacak 1.800 TL KDV'ye, yapım işleri için geçerli olan oranda tevkifat uygulanacaktır.

Kısmi Tevkifat Yapılacak Hizmet Alımları:

1. İşgücü Temin Hizmetleri 9/10
2. Yapı Denetim Hizmetleri 9/10
3. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim ve Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri 5/10
4. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri 7/10
5. Servis Taşımacılığı Hizmeti 5/10

Bu işlemlerde tüm KDV mükellefleri tarafından tevkifat uygulanacaktır.

Belirlenmiş Alıcıların Tevkifat Yapacağı Hizmet Alımları :

1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde, 3/10
2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler 9/10
3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri 5/10
4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri 5/10
5. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri 5/10

Bu işlemlerde sadece belirlenmiş alıcılar tarafından tevkifat uygulanacaktır.

Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler

■ Tüm KDV mükelleflerinin tevkifat kapsamına giren aşağıdaki mal alımlarında belirlenen oranda KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir.

1. Külçe Metal Teslimleri 5/10
2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi 5/10
3. Hurda ve Atık Teslimi 5/10
4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi 9/10
5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri 9/10
6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi 5/10

Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Özellikli Hususlar

- Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmaz.
- Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır. Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.
- Tevkifata tabi işlemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; İşlem Bedeli", "Hesaplanan KDV", "Tevkifat Oranı", "Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı", "Tevkifat Dahil Toplam Tutar" ve "Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)" ayrıca gösterilir.

İşlem Bedeli :	3.000 TL
Hesaplanan KDV :	540 TL
Tevkifat Oranı :	5 / 10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV :	270 TL
Tevkifat Dahil Toplam Tutar :	3.540 TL
Tevkifat Hariç Toplam Tutar :	3.270 TL
Yalnız Üçbinikiyüzyetmiş TL'dir	

- Tevkifata tabi tutulan işlemlerle tevkifat uygulaması kapsamında bulunmayan işlemlerin birlikte yapılması halinde bu işlemlerin tek fatura ile belgelendirilmesi mümkündür. Bu durumda, tevkifata tabi işlem bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarı fatura üzerinde ayrıca gösterilir. Bu şekilde yapılan faturalamalarda da tevkifat uygulaması kapsamındaki işlem bedelinin KDV dahil tutarının Tebliğin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde belirlenen alt sınırı aşıp aşmadığı dikkate alınır, aşmıyorsa tevkifat uygulanmaz.
- 3065 sayılı Kanunun (9/1) inci maddesi kapsamında sorumlu tayin edilenlerin, sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu vergi tutarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir. Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış olması bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir.
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır. Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.

➤Tevkifat kapsamındaki işlemlerde mal iadesi veya matrah düzeltme, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirilir.

Örnek: Alüminyum satıcısı (A), 14.4.2019 tarihinde cam balkon firması (B)'ye 50.000 TL karşılığında alüminyum teslim etmiş, hesaplanan $(50.000 \times 0,18 =) 9.000$ TL KDV'nin $(9.000 \times 0,50 =) 4.500$ TL'lik kısmı (A)'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, $(9.000 \times 0,50 =) 4.500$ TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2019 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.

İşleme ilişkin fatura (B) tarafından 21.4.2019 tarihinde yasal kayıtlara alınmıştır. (B), (A)'ya ödediği 4.500 TL ile sorumlu sıfatıyla beyan ettiği 4.500 TL'yi Nisan/2019 dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapmıştır.

Söz konusu alüminyumun (1/5)'i 10.6.2019 tarihinde (A)'ya iade edilmiştir.

Bu durumda (B), (A)'dan 10.900 TL geri alacak, mal iadesinin gerçekleştiği dönemde, 900 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

(A) ise, aynı dönemde 900 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Bu işlemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan 900 TL'lik kısmı için düzeltme işlemi yapılacak, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

	Muhasebe Kaydı (İlk Alış)		TARİH	21.04.2019
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
150.01.01.0001	İlk Madde Stokları	-Alüminyum Hammadde Alışı	50.000,00	
191.01.0008	% 8 lik Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	-Alüminyum Hammadde Alışı	4.500,00	
191.02.0008	% 8 lik Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Sorumlu Sıfatı ile)	-Alüminyum Hammadde Alışı	4.500,00	
360.02.0016	Ödenecek KDV Tevkifatlı (2 Nolu KDV Sorumlu Sıfatı ile)	-Alüminyum Hammadde Alışı		4.500,00
320.02	Satıcılar	-Alüminyum Hammadde Alışı		54.500,00
		TOPLAM	59.000,00	59.000,00
#ElliDokuzBin TL Sıfır KR#				
	Muhasebe Kaydı (İade Faturası Düzenlenmesi)		TARİH	10.06.2019
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
320.02	Satıcılar	-Alüminyum Hammadde 1/5 İadesi	10.900,00	
150.01.01.0001	İlk Madde Stokları	-Alüminyum Hammadde 1/5 İadesi		10.000,00
391.03.0008	% 8 Oranlı İadeler Üzerinden Hesaplanan KDV	-Alüminyum Hammadde 1/5 İadesi		900,00
		TOPLAM	10.900,00	10.900,00
#OnBinDokuzYüz TL Sıfır KR#				

- Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanır ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanır. Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.
- 2 No.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilir. Dolayısıyla tevkifata tabi işlem bulunmayan aylarda boş 2 No.lu KDV beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Tevkifat Uygulanıp 2. No.lu KDV Beyannamesi ile Ödenen KDV'nin 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirim Konusu Yapılması

Beyanname1 - KDV1_31

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

İNDİRİMLER

İndirim Türü	Vergi
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV	
Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminde Vazgeçilen Mal ve Hizmetler ...	
Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]	
İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV	
Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telifi Ned...	
Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV	
Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV	

İndirimler Toplamı

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI

KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmete Ait Bedel	KDV Tutarı

Toplam

ÖNCEKİ DÖNEMDEN DEVREDEN KDV TUTARINDA DEĞİŞİKLİK VARSA BU TABLO DOLDURULACAKTIR

Değişiklik Nedeni	Açıklama	KDV Tutarı

2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilen KDV tutarı ile 1 no.lu KDV beyannamesinin indirimler bölümündeki Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV satırının birbirini tutuyor olması gerekmektedir.

Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna

- 7103 sayılı Kanunla 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine eklenen (j) bendi ile getirilen istisnaya göre;

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 ifaları 1/4/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisnadır.

İstisnadan Yararlanacaklar;

- 12/4/2000 tarihli ve 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununa göre kurulan organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler,
- 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu ile küçük sanayi sitesi yapı kooperatifi ana sözleşmesi hükümlerine göre kurulmuş küçük sanayi sitesi yapı kooperatifleri faydalanır.

Küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerinin bu istisnadan faydalanabilmesi için küçük sanayi sitesi inşa edilecek arsanın tapu sicilinin küçük sanayi sitesi yapı kooperatifi adına tescil edilmiş olması ve bu arsanın küçük sanayi sitesi inşa edilmesine uygun olduğunun uygulama imar planı veya yetkili idarelerce verilecek ruhsat veya onay ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

İstisnanın Kapsamı;

- 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 OSB ile küçük sanayi sitelerine yapılan teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez.
- OSB ile küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerinin makina, teçhizat, demirbaş, mobilya, mefruşat ve benzeri alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.
- İstisna kapsamına giren altyapı yatırımları ve tesislere yönelik tamir, bakım ve onarımına ilişkin mal ve hizmet alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.

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.

İstisnanın Uygulanması;

- Organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatifleri, 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 KDV yönünden 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.
- 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.

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, 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 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 proje süresinin bitiş tarihi olan/20.. tarihine kadar tarafınıza yapılacak teslim ve hizmetlere ilişkin 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: Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Su, Kanalizasyon, Arıtma, Doğalgaz, Elektrik, Haberleşme, Yenilenebilir ve Diğer Enerji*** Tesisleri ile Yol Yapımı ve Küçük Sanayi Sitelerindeki İşyerlerinin İnşasına İlişkin Proje Kapsamında Yapılacak Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarına İlişkin Liste

* 18 Seri No.lu Tebliğ ile eklenmiştir.

**25 Seri No.lu Tebliğ ile eklenen ibare. (Yürürlük 18/1/2019 tarihinden geçerli olmak üzere 23/3/2019 tarihinde)

***25 Seri No.lu Tebliğ ile eklenen ibare. (Yürürlük 18/1/2019 tarihinden geçerli olmak üzere 23/3/2019 tarihinde)

Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Su, Kanalizasyon, Arıtma, Doğalgaz, Elektrik, Haberleşme, Yenilenebilir ve Diğer Enerji* 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'u :

Sıra No	Malın/Hizmetin			Satıcı Firma						İmza/Kaşe-Onay	
	Cins i	Ölçü Birim i	Miktar ı	Adı /Unvan ı	Vergi Kimli k No	Fatura				Satıcı Firma Adı/Unvan ı	Gümrük İdaresi
						Tarih i	N o	Tutar ı	Miktar ı		
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
...											
...											
...											
...											

*25 Seri No.lu Tebliğ ile eklenen ibare. (Yürürlük 18/1/2019 tarihinden geçerli olmak üzere 23/3/2019 tarihinde)

İstisna Belgesi Talebi Giriş Ekranı

 KDV İstisna Belgesi İşlemleri x

KDV İstisna Belgesi İşlemleri

Yeni İstisna Belgesi Talebi

Daha Önce Girdiğiniz İstisna Belgesi Talepleri

İstisna Belgesi Satış Bilgisi Ekleme (Satıcılar İçin)

Daha Önce Girdiğiniz İstisna Belgesi Satış Bilgileri

9B - Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makina Teçhizat İstisnası Bildirim Formu Girişi (Satıcılar İçin)

KDV İstisna Belgesi 11B

KDV İstisna Belgesi Talebi

Mükellef Ad-Soyad / Unvan
Mükellef T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No

KDV İstisna Belgesi Türü

Belgenin Alınacağı Vergi Dairesi

Projenin Adı

Projenin Maliyeti (TL)

Proje Başlangıç Tarihi

Proje Bitiş Tarihi

İşin Niteliği

Faaliyetin Niteliği

26-Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna

0.00

--Seçiniz--

☐ Su, kanalizasyon, arıtma tesisi

☐ Doğalgaz

☐ Elektrik

☐ Haberleşme tesisi

☐ Yol yapımı

☐ İşyeri inşası

İstisna Belgesi Sahibi Mükellefe Mal/Hizmet Teslim Eden Satıcının Giriş Ekranı

 KDV İstisna Belgesi İşlemleri x

KDV İstisna Belgesi İşlemleri

Yeni İstisna Belgesi Talebi

Daha Önce Girdiğiniz İstisna Belgesi Talepleri

İstisna Belgesi Satış Bilgisi Ekleme (Satıcılar İçin)

Daha Önce Girdiğiniz İstisna Belgesi Satış Bilgileri

9B - Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makina Teçhizat İstisnası Bildirim Formu Girişi (Satıcılar İçin)

KDV İstisna Belgesi 11B

Alıcının Vergi Kimlik Numarası

Projenin Adı

Proje Başlangıç Tarihi

Proje Bitiş Tarihi

Satır Numarası

20 ADET İŞ YERİ YAPIM İŞİ

Tamam

Vazgeç

- Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilir.
- Liste revizesi sonrası istisna belgesinin revize ettirilmesi gerekir.
- İstisna belgesi projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilir. Projedeki sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilir.
- İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde istisna belgesinin, gümrük idaresine ibraz edilerek KDV istisnasından yararlanılması mümkün.
- İstisna belgesinin süresinin bittiği tarih itibarıyla vergi dairesine ibraz ederek kapatılması gerekmektedir.
- Vergi dairesi istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumunu kontrol ederek istisna belgesini kapatır.
- Ayrıca, organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine istisna kapsamında teslimde bulunan veya hizmet ifa eden mükelleflerin mal ve hizmet alımları genel hükümlere göre KDV'ye tabidir.

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.

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.

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :33775506-130[KDV 53.01.30]-E.89943

04.07.2019

Konu :Organize sanayi bölgesinin elektrik enerjisi dağıtımı altyapı işine ilişkin olarak yapacağı fider ve kuplaj alımları

İlgi :... tarih ve ...kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, elektrik tesisi altyapısına ilişkin olarak "fider" ve "kuplaj" alımı yapacağınız, bu amaçla KDV Kanununun 13/j maddesine istinaden bağlı bulunduğunuz ... Vergi Dairesi Müdürlüğünden KDV İstisna Belgesi aldığınız, ancak trafo giriş-çıkış fider alımlarının altyapının ayrılmaz bir parçası olarak söz konusu istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/j maddesine göre, 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 teslim ve hizmetler, 1/4/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisnadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-13.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler" başlıklı bölümünde,

" ..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Organize Sanayi Bölgenizde inşa edilecek ya da yenilenecek elektrik tesislerinde kullanılması ve tamir, bakım, onarım işlerine ilişkin olmaması kaydıyla, tarafınıza yapılacak söz konusu "fider" ve "kuplaj" teslimlerinin KDV Kanununun 13/j maddesi çerçevesinde KDV'den istisna tutulması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

T.C.İĞDIR VALİLİĞİ
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı :97153401-130-E.1577

08.03.2019

Konu :Organize Sanayi Bölgesindeki yeşil alanı sulamak amacıyla damla sulama sistemi alımında KDV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Organize Sanayi Bölgenizde bulunan **yeşil alanları sulamak için damla sulama sistemi yaptırılacağından bahisle söz konusu damlama sulama sistemi** ilişkin alımların, KDV Kanununun (13/j) maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (13/j) maddesinde, 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 istisna tutulmuştur. İstisna uygulamasına ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-13.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler" başlıklı bölümünde, istisna 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 ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine yapılan teslim ve hizmetlerin girdiği, idari bina, sosyal tesisler, spor tesisleri ve benzeri tesislerin yapım işlerine ilişkin organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine yapılan teslim ve hizmetlerin istisna kapsamına girmediği belirtilmiştir.

Buna göre, Organize Sanayi Bölgenizdeki yeşil alanları sulamak amacıyla yaptırılacak olan damla sulama sistemine ilişkin mal ve hizmet alımlarınız, KDV Kanununun (13/j) maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Kdv Ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı :84974990-130[KDV5/I/13/2018/22]-E.23470

16.01.2019

Konu :Organize sanayi bölgelerine yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formu ve özelge talep formuna ek olarak verilen ilgi (b)'de kayıtlı dilekçenizde, Organize Sanayi Bölgenizin alt yapı harcaması içinde yer alan "**istinat duvarı**" yapımı işine ilişkin olarak mal teslimi ve hizmet ifalarının katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Kanunun 13/j maddesi ile 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 istisna edilmiştir.

İstisna uygulamasına yönelik açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-13.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler" başlıklı bölümünde; 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 ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine yapılan teslim ve hizmetlerin istisna kapsamına girdiği belirtilmiştir.

Buna göre, Organize Sanayi Bölgenizin alt yapı işlerinin mütemmimi olduğu belirtilen "istinat duvarı" yapımına ilişkin alacağınız mal ve hizmetlerin Kanunun 13/j maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Kurulması Amacıyla Oluşturulan İktisadi İşletmelerin Arsa ve İşyeri Teslimleri

- 3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesine göre; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisnadır. Organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında iktisadi işletmeler oluşturulmaktadır. Bu organizasyonlar, arsayı temin etme, altyapıyı tamamlama, işyerlerini inşa etme gibi hizmetlerin tamamını veya bir kısmını yürütmek üzere kurulmaktadır. Sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. Bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri de genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.
- 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.
- 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.
- İstisnaya konu arsa ve işyeri teslimi nedeniyle yüklenilen katma değer vergileri indirim konusu yapılamaz.

Organize Sanayi Bölgesinde Faaliyet Gösteren Firmaların KDV İadesi Alacağıının OSB'ye Olan Borçlarına Mahsubu

- KDVK'nın 29. Maddesi ve KDV'si Uygulama Tebliğinin 3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar başlıklı bölümüne göre; indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacakları, organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına mahsubu da mümkündür.

denilmektedir.

- Dolayısıyla organize sanayi bölgesinden temin edilen elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarından mahsuben iade isteyecek mükellefler KDV iadesi talep dilekçesi üzerinde bu taleplerine ilişkin bilgileri giriş yapmak suretiyle mahsup talebinde bulunabilirler.

KDV İadesi Talep Dilekçesi Giriş Ekranı

KDV İ.T.D.	İade Talep Dilekçe Giriş
2A - KDV İ.T.D. (İhracat İst. Doğan İadeler)	
2B - KDV İ.T.D. (İhracat İst. Dışındaki Tam İstisnalar Kapsamındaki İadeler)	
2C - KDV İ.T.D. (Kısmi Tevkifat Uygulanmasına İlişkin KDV İadesi İçin)	
2D - KDV İ.T.D. (İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Kaynaklanan İadeler İçin)	2D - KDV İ.T.D. (İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Kaynaklanan İadeler İçin)
2E - KDV İ.T.D. (KDV Beyannamesinden Bağımsız KDV İade Talepleri İçin)	T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No 4830004841
2F - KDV İ.T.D. (Fazla veya Yersiz Ödenen KDV nin İadesi İçin)	Vergi Dairesel NAKİL VASİTA VERGİ DAİRESİ ▼
	E-Posta Adresel
	Telefon Numarası
	Dönem Tipi Aylık ▼
	Dönem OCAK ▼ 2019 ▼
	BEYANNAMEDEN GETİR
	☒ MAHSUBEN İADE
	A. Vergi Dairesine/Dairelerine Olan Borçlanma
	a) Dairenize Olan Borçlanma
	☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar ☒ Vadesi Geçmiş Borçlar
	b) Başka Vergi Dairesine/Dairelerine Olan Borçlanma
	☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar
	B. Diğer Kurumlara Olan Borçlanma
	☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlanma ☐ SGK'ya Olan Borçlanma ☒ Elektrik ve Doğalgaz Borçlanma
	C. Ortaklarının
	☐ Vergi Dairesine Olan Borçlanma ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlanma ☐ SGK'ya Olan Borçlanma
	TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİ, ŞİŞİAL GÜVENLİK KURUMU VE/VEYA ELEKTRİK DOĞALGAZ BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER
Alacaklı Kurum Kodu	OSB ELEKTRİK ▼
Alacaklı Kurum	
T.C. Kimlik No/Vergi Kimlik No	
Borçlunun Adı Soyadı/Unvanı	
İş Yeri Sicil No	
Borç Türü	
Dönemi	OCAK ▼ 2019 ▼ - OCAK ▼ 2019 ▼
Aktarılabak Kurum Banka Hesap(İBAN) No	
Tutarı	0,00
	Tamam İptal

DİNLEDİĞİNİZ İÇİN TEŞEKKÜRLER

İŞ HAYATINIZDA BAŞARILAR DİLERİM