

Konut yapı kooperatiflerinde mükellefiyet tesisi konusunda ne şekilde hareket edileceği hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5317-2383
Tarih	04.09.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.53/5317-2383

04.09.2009

Konu :

..... **VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

(..... ve **Grup Müdürlüğüne**)

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, KDV Kanununa 4369 sayılı Kanunla eklenen Geçici 15. madde ile, 4369 sayılı Kanunun yayımlandığı 29.07.1998 tarihinden önce bina inşaat ruhsatı alınmış olan inşaatlara ilişkin olarak konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri KDV'den istisna edilmiştir.

Öte yandan, KDV Kanununun 17/4-k maddesinde yer alan **konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimlerinin istisna** kapsamında olacağına ilişkin ifade, 03.07.2009 tarih ve 27277 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 16.06.2009 tarih ve 5904 sayılı Kanun'un 13/b maddesi ile madde metninden çıkartılarak KDV Kanununun Geçici 28. maddesine taşınmıştır.

Söz konusu madde hükmüne göre; 03.07.2009 tarihinden önce bina inşaat ruhsatı almış olan konut yapı kooperatiflerince, üyelerine yapılan konut teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu açıklamalara göre konut yapı kooperatiflerinde mükellefiyet tesisi konusunda aşağıdaki şekilde hareket edilecektir.

- Geçici 28. maddenin yayımlandığı 03.07.2009 tarihinden önce bina inşaat ruhsatı almış olmaları halinde bu ruhsatlara dayanılarak inşa edilecek konutların üyelere tesliminde (vergiye tabi başka işlemleri bulunmamak kaydıyla) 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliği gereğince, mükellefiyet tesis ettirmelerine ve beyanname vermelerine gerek bulunmamaktadır.

Bu kooperatiflerin 03.07.2009 tarihi itibarıyla inşaat ruhsatı alınmamış başka arsalarının bulunması halinde, bu arsalarda inşa edilecek konutlar için inşaat ruhsatı alınıncaya kadar mükellefiyetleri tesis edilmeyecektir.

- 03.07.2009 tarihi itibarıyla arsası olup bina inşaat ruhsatı almamış kooperatifler ile bu tarih itibarıyla hiç arsası bulunmayan veya bu tarihten sonra kurulacak kooperatiflerin, bina inşaat ruhsatı almadıkları müddetçe mükellefiyetleri tesis edilmeyecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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