

Kooperatifin üyelerine konut tesliminde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-53-11-47
Tarih	16.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-53-11-47

16/06/2011

Konu : KOOPERATİFİN ÜYELERİNE KONUT TESLİMİNDE KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile kooperatifinizce üyelerinize teslim edilecek konutlara katma değer vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesiyle, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi tutulmuştur. Aynı Kanunun 17/4-k maddesinde ise konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimlerinin KDV den müstesna olduğu hüküm altına alınmış, ancak söz konusu Kanun hükmü 3/7/2009 tarihinden geçerli olmak üzere 5904 sayılı Kanunun 13/b maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır.

Ancak aynı Kanunun 16 ncı maddesiyle 3/7/2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV Kanununa eklenen geçici 28 inci maddede; "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bina inşaat ruhsatı almış olan konut yapı kooperatiflerince üyelerine yapılan konut teslimleri katma değer

vergisinden müstesnadır." hükmüne yer verilerek, 03.07.2009 tarihinden önce bina inşaat ruhsatı almış olan konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre, özelge talep formu ekinde bulunan yapı ruhsatının incelenmesinden yapı ruhsatının 21/04/2003 tarihinde alındığı anlaşıldığından kooperatifinizce üyelerinize yapacağınız konut teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olması gerekmektedir. Ancak, üyeleriniz dışında üçüncü şahıslara yapılacak konut teslimleri ile kooperatif üyelerine bile olsa işyeri teslimleri Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesi uyarınca vergiye tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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