

Tasfiye halindeki kooperatife yapılan işlerde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.22.15.01-2010/KDV-13-2-15
Tarih	12.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

EDİRNE VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.22.15.01-2010/KDV-13-2-15 12/07/2011

Konu : Katma Değer Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizde; tasfiye halindeki kooperatifinizce yaptırılacak doğalgaz tesisatı işinin hangi oranda katma değer vergisine tabi olacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununa 4369 sayılı Kanunla eklenen geçici 15 inci maddesinde; 29/7/1998 tarihinden önce bina inşaat ruhsatı alınmış inşaatlara ilişkin olarak konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Kanunun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki (I) sayılı listenin 12 nci sırasında "Konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri" ibresine yer verilerek, 29/7/1998 tarihinden sonra bina inşaat ruhsatı alınmış inşaatlara ilişkin olarak konut yapı kooperatiflerine verilen inşaat taahhüt işleri (%1) oranında KDV ye tabi tutulmuştur.

Konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerine istisna veya indirimli oranda KDV uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 49, 66 ve 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenmiş, 5 ve 56 No.lu KDV Sirkülerlerinde ise gerekli açıklamalara yer verilmiştir.

Bu açıklamalar doğrultusunda, 29/7/1998 tarihinden önce inşaat ruhsatı almış konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinin KDV den istisna olabilmesi ya da bu tarihten sonra inşaat ruhsatı almış konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerine indirimli oranda (%1) KDV uygulanabilmesi için;

- Kooperatifin konut yapı kooperatifi statüsünde olması,
 - İşin konut yapı kooperatifine yapılması,
 - Yapılan işin inşaat işi olması ve taahhüde dayanması,
- şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, tasfiyeye girmiş bir konut yapı kooperatifinin görevi; alacaklarının tahsil edilmesi, borçlarının ödenmesi, kooperatif mal varlığının elden çıkarılması ve amacına uygun gerçekleştirdiği meskenleri üyelerine teslim etmek suretiyle tasfiyesinin sonuçlandırılmasıdır. Dolayısıyla, tasfiye halindeki kooperatifin bu işlemler dışındaki herhangi bir iş yapması halinde daha önce vergiden muaf veya istisna olmasını gerektiren durum ortadan kalkmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, tasfiye halinde olduğu anlaşılan Kooperatifinizin, tasfiyeye girdiği tarihten itibaren yaptıracağı inşaat taahhüt işlerinin KDV den istisna tutulması veya (%1) oranının uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, bahse konu Tebliğler ve Sirkülerlerde yer alan şartlar sağlansa dahi tasfiye halindeki kooperatifinize verilecek inşaat taahhüt işleri dahil tüm hizmetler ile her türlü mal teslimleri, alınan mal veya hizmetin tabi olduğu oranda KDV ye tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.