

**tasfiye halinde bulunan kooperatife yapılan yüzme havuzu,
dinlenme amaçlı günü birlik tesis ve kafeterya yapım işlerine katma
değer vergisi istisnasının uygulanıp uygulanmayacağı hakkında**

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5317-2226-51005
Tarih	05.06.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5317-2226

05.06.2007 / 51005

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(.....)

İLGİ : 17/01/2007 tarih ve GİB.4.48.15.01/KDV-50-64 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda,Vergi Dairesi Müdürlüğününvergi kimlik numaralı mükellefi Konut Yapı Kooperatifinin 2005 yılı sonunda konutlarını bitirip gerekli işlemlerini tamamladıktan sonra tüm ortaklarına cins tahsisi yapılarak müstakil ferdi tapuları verilerek konut edinme işinin tamamlandığı, ortaklardan gelen istek üzerine genel kurulda alınan karar gereğince kooperatif arazisi içerisine havuz ve kafeterya yaptırmak için ihale açıldığı belirtilerek, havuz ihalesi ve günübirlik dinlenme tesisi ile kafeterya yapım işinin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş istenildiği

anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla eklenen Geçici 15 inci maddesinde, bu Kanunun yayımlandığı 29/07/1998 tarihinden önce inşaat ruhsatı alınmış inşaatlara ilişkin olarak konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır. Söz konusu istisnaya ilişkin açıklamalar 49 ve 66 Seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 5 No.lu Katma Değer Vergisi Sirkülerinde yapılmıştır.

Buna göre, 29/08/1998 tarihinden önce inşaat ruhsatı alınmış inşaatlara ilişkin olarak konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisinden istisna olabilmesi için;

- Kooperatifin konut yapı kooperatifi olması
- İşin konut yapı kooperatifine yapılması
- Yapılan işin inşaat işi olması ve taahhüde dayanması gerekmektedir.

4369 sayılı Kanunun yayımlandığı 29/07/1998 tarihinden önce inşaat ruhsatı alan konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerine katma değer vergisi uygulanmayacaktır. Ruhsatın bu tarihten sonra alınması durumunda ise söz konusu inşaat taahhüt işleri 2002/4480 sayılı Kararname Eki (I) sayılı listenin 12. sırasına göre %1 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır.

Ancak, tasfiyeye girmiş bir konut yapı kooperatifinin görevi alacakların tahsil edilmesi, borçların ödenmesi, kooperatif mal varlığının çıkarılması ve amacına uygun gerçekleştirdiği meskenleri üyelerine teslim etmek suretiyle tasfiyesinin sonuçlandırılmasıdır. Dolayısıyla, tasfiye halindeki kooperatifin bu işlemler dışında herhangi bir iş yapması halinde, daha önce vergiden muaf/istisna olmasını gerektiren durum ortadan kalkacaktır.

Ayrıca, yüzme havuzu yapımının istisna kapsamına girip girmediği hususunda Bayındırlık ve İskan Bakanlığından alınan bilgiye göre de, yüzme havuzu ve teçhizatı gibi konular için zaruri olmayan imalatların, inşaat taahhüt işi olarak değerlendirilmemesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu nedenle, tasfiye halinde bulunan kooperatife yapılan yüzme havuzu, dinlenme amaçlı günü birlik tesis ve kafeterya yapım işlerine katma değer vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.