

29.07.1998 tarihinden önce inşaat ruhsatı alınmış inşaatlara ilişkin olarak konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5317-2217-38246
Tarih	30.04.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5317-2217

30.04.2007 / 38246

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(.....)

..... Konut Yapı Koop. tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneği ilişik bila tarih dilekçe ve ekleri incelenmiş olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Katma Değer Vergisi Kanununa 4369 sayılı Kanunla eklenen Geçici 15 inci maddede, 4369 sayılı 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 hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 49 ve 66 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalara göre konut yapı kooperatiflerinin söz konusu istisnadan yararlanabilmesi için;

- 29.07.1998 tarihinden önce bina inşaat ruhsatı alınmış olması,
- Kooperatifin konut yapı kooperatifi statüsünde olması,
- İşin konut yapı kooperatifine yapılması,
- Yapılan işin inşaat işi olması ve taahhüde dayanması,

gerekmektedir.

Bu tarihten (29.07.1998) sonra konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri ise 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki I sayılı listenin (12) numaralı bendi gereği %1 oranında katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Öte yandan, 49 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "**1. Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerine İlişkin İstisna Uygulaması**" başlıklı (c) bölümünde, konut yapı kooperatiflerinin emanet usulüyle inşaat işi yaptırmaları halinde, taşeron ve müteahhitler tarafından konut yapı kooperatiflerine yapılan malzeme hariç işçilik hizmetlerinin katma değer vergisinden istisna olacağı, bunun dışında inşaatla kullanılmak üzere piyasadan satın alınan mal ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı açıklanmıştır.

Buna göre, inşaat işini emanet usulü ile yaptıran kooperatifin, inşaatla kullanılmak üzere piyasadan alacağı mallar için genel esaslara göre KDV uygulanması, taşeron ve müteahhitler tarafından kooperatife verilen malzeme hariç işçilik hizmetlerinin ise yukarıda belirtilen şartlar dahilinde KDV'den istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben adı geçene bildirilmek suretiyle gereğini rica ederim.

Başkan a.