

Tasfiye halinde bulunan konut yapı kooperatifinde yapılacak inşaat taahhüt işlerine katma değer vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.54/5411-2671 / 98744
Tarih	15.12.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir idaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.54/5411-2671 / 98744

15.12.2006

KONU :

..... Konut Yapı Koop.

İLGİ: 23.11.2006 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı yazınızda, tasfiye halindeki konut yapı kooperatifinize yapılacak inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususunda bilgi istenilmektedir.

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 Tebliğleri ile 5 No.lu Katma Değer Vergisi Sirküleri'nde yapılmıştır.

Bu durumda, 29.07.1998 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.

Buna göre, 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 2002/4480 sayılı Kararname Eki (I) sayılı listeye göre %1 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır.

Öte yandan, tasfiyeye girmiş bir konut yapı kooperatifinin görevi alacaklarının tahsil edilmesi, borçlarının 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.

Bu durumda, tasfiye halinde bulunan konut yapı kooperatifinize yapılacak inşaat taahhüt işlerine katma değer vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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