7/7131

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAYI : B.07.1.GİB.0.82/8211-456
KONU: Yazılı Soru Önergesi 11.08.05-039546

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: **Kanunlar ve Kararlar Dairesi Başkanlığının 28.06.2005 tarih ve A.01.0.GNS.0.10.00.02-12365 sayılı yazısı.**

İzmir Milletvekili Sayın Sedat UZUNBAY'ın tarafıma tevcih ettiği 7/7131 sayılı yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 15 inci maddesi ile 4369 sayılı Kanunun yayımlandığı 29.07.1998 tarihinden önce yapı inşaat ruhsatı alınmış olan inşaatlara ilişkin **konut yapı kooperatiflerine yapılan** inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu tarihten sonra konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri ise 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki I sayılı listenin 12 numaralı bendi gereğince %1 oranında katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Dar gelirli üyelerinin konut ihtiyaçlarını gidermek üzere kurulan konut yapı kooperatiflerinin bu amaçla hizmet alan sıfatıyla yaptıracakları inşaat taahhüt işlerinde söz konusu istisna ve/veya indirimli oran uygulamasından yararlanmalarında arsa sahipliği ile yapı inşaat ruhsatı sahipliğinin bir bütün olarak aranılması vergi güvenliği açısından yerinde ve gerekli bir uygulama olup işin mahiyetine uygundur. Zira bu sayede, söz konusu teşvik unsurundan haksız bir biçimde yararlanılması (kooperatifçilik adı altında örgütlenerek bir nev'i müteahhitlik işine yönelimler) önlenmektedir.

Diğer taraftan, katma değer vergisi oranlarına ilişkin 17.07.2002 tarihli ve 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Katma Değer Vergisi Kanununun alt normu niteliğini taşımakta ve söz konusu Kararnamenin Eki I sayılı listenin 12 inci sırası ile anılan Kanunun geçici 15 inci maddenin kapsamı nitelik itibariyle paralellik arz etmektedir. Bu nedenle konut yapı kooperatiflerine yapılacak inşaat taahhüt işlerine %1 oranında katma değer vergisi uygulanabilmesi için inşaat ruhsatının konut yapı kooperatifi adına düzenlenmiş olması gerekmektedir.

Bu açıklamalardan anlaşılacağı üzere soru önergesinde 21.11.2003 tarihli ve 2003/5 sayılı Katma Değer Vergisi Sirkülerinde yer alan "inşaat ruhsatlarının münhasıran konut yapı kooperatifi adına düzenlenmesi gereklidir." şartının Katma Değer Vergisi Kanununa aykırı bir boyut içermediği tabiidir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 413 üncü maddesinde mükelleflerin, Maliye Bakanlığından veya Maliye Bakanlığının bu hususta yetkili kıldığı makamlardan vergi durumları ve vergi uygulanması bakımından müphem ve tereddüdü mucip gördükleri hususlar hakkında izahat isteyebilecekleri ve yetkili makamların yazı ile istenecek izahatı **yazı ile** veya **sirkülerle** cevaplamak mecburiyetinde oldukları hüküm altına alınmıştır.

İlkadım Cad. Dikmen/ANKARA Ayrıntılı bilgi için irtibat: K. TURAN (Devlet Gelir Uzmanı)
Telefon: (0312) 415 34 87 Faks: (0312) 415 28 21-22

7/7131

Bu çerçevede, soru önergesine konu 21.11.2003 tarih ve 2003/5 sayılı Katma Değer Vergisi Sirküleri de gerek mükelleflerden, gerekse teşkilatımızdan Bakanlığımıza intikal eden tereddütler üzerine birden fazla mükellefin sorunlarını gidermek amacıyla verilen toplu bir cevaptır.

Bilgilerinize arz ederim.

Kemal UNAKITAN
Maliye Bakanı

İlkadım Cad. Dikmen/ANKARA
Telefon: (0312) 415 34 87 Faks: (0312) 415 28 21-22
Ayrıntılı bilgi için irtibat: K. TURAN (Devlet Gelir Uzmanı)