

**kurumlar vergisine tabi olan kooperatifçe düzenlenen harcama belgelerinin özel gider indirimine konu olacağı ancak, kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kooperatifçe verilen harcama belgelerinin özel gider indirimine konu edilemeyeceği hakkında.**

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                         |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU        |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.42/4214-314/26041 |
| <b>Tarih</b>      | 20.06.1997                     |





**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**TARİH :** 20.06.1997

**SAYI :** B.07.0.GEL.0.42/4214-314/26041

**KONU : Kurumlar Vergisine tabi olan veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kooperatif-lerce düzenlenen harcama belgelerinin özel gider indimine esas belge olarak kabul edilip edilmeyeceği hk.**

**ARTVİN VALİLİĞİ**  
**(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)**

**İLGİ :** 14.01.1997 tarih ve B.07.4.DEF.0.08.10/148 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ekinde yer alan 5.12.1996 tarih ve B.07.4.DEF.0.08.10/3379 sayılı mukteza incelenmiş ve aşağıdaki açıklamaların yapılmasna gerek görülmüştür.

Bilindiği üzere, 2978 sayılı Vergi İadesi Hakkında Kanunun 1 inci maddesinde, vergi iadesi hakkında yararlanmaların kamu idare ve müesseseleri, gerçek usûlde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ve kurumlar vergisi mükelleflerinden (Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesi ile vergiden muaf tutulmuş Kurumlar dahil) yapılan ve bu maddede yazılı mal ve hizmet alımlarının vergi iadesine konu harcama olarak kabul edileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, anılan Kanunun 3946 sayılı Kanunla değişik 1 inci maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye dayanılarak çıkartılan ve 5.4.1994 tarih ve 21896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1.4.1994 tarih ve 94/5372 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellefiyete tabi olup, ücret geliri elde edenler, ticari, zırai ve mesleki kazançları nedeniyle gelir vergisine tabi olan mükellefler, bir işyeri açmaksızın gezici olarak milli piyango bileti satanlar (seyyar bayiler), 1.5.1994 tarihinden itibaren vergi iadesi kapsamından çıkartılmıştır.

Ancak, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu, 1479 sayılı Bağ-Kur Kanunu, Bütçe Kanunları ve 2022 sayılı Kanun hükümlerine göre aylık alanlar, vergi iadesi hakkında yararlanmaya devam etmektedirler.

Bu nedenle, 2978 sayılı Kanuna göre vergi iadesi hakkında yararlanmaların ilgili kooperatif üyeleri olmaları halinde, bu kooperatiftan alınan belgelerin vergi iadesinde tevsik edici belge olarak kabul edilmesi gerekir.

Ancak, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin 5 numaralı bendinde yer alan özel gider indirimi uygulamasıyla ilgili olarak, 18.5.1994 tarih ve 21938 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 176 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (C) fıkrasının birinci bendinde, "...Türkiye'deki harcamaların gelir ve kurumlar vergisine tabi olan, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması ve nitelikleri aşağıda açıklanan belgelerle tevsik edilmesi şarttır. Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesi veya kendi özel kanunlarında yer alan hükümlerde kurumlar vergisi muafiyeti tanınan kurumlardan yapılan harcamalar, özel gider indirimine konu harcama olarak kabul edilmeyecektir. Ancak, vergi muafiyeti tanınmamış vakıflar ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların iktisadi işletmeleri, kurumlar vergisine tabi olduğundan bu nitelikteki vakıfların iktisadi işletmelerine ait harcama

