

Kooperatife ait arsanın anonim şirkete devredilmesi halinde K.V.K.'nın 37, 38 ve 39 uncu maddelerinin uygulanıp uygulanmayacağı ve kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri tevkifata tabi olduğu hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5024-29-035857
Tarih	07.10.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 07.10.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5024-29-035857

KONU : Kooperatife ait arsanın anonim şirkete devredilmesi halinde K.V.K.'nın 37, 38 ve 39 uncu maddelerinin uygulanıp uygulanmayacağı hk.

BALIKESİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 24.06.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.10.10-2-128-346/4596 sayılı yazınız.

Yazıda, ilinizde faaliyetini sürdürmekte olan Kooperatifince Defterdarlığınıza verilen dilekçede, kooperatife ait arsanın yeni kurulacak bir anonim şirkete aynı sermaye olarak tahsis edilmesi ve buna karşılık kooperatif ortaklarına şirketten pay verilmesi halinde, Kurumlar Vergisi Kanununun 37, 38, 39 uncu maddelerinin uygulanıp uygulanmayacağı, kooperatife ait arsanın kiraya verilmesi durumunda elde edilen gelirin vergiye tabi olup olmayacağı hakkında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde;

"Aşağıda yazılı şartlar dahilinde vaki olan birleşmeler devir hükmündedir.

1- Birleşme neticesinde infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunacaktır.

2- Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerini birleşilen (Devralan) kurum küll halinde devralacak ve aynen bilançosuna geçirecektir.

Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde şekil değiştirmeleri devir hükmündedir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 38 ve 39 uncu maddelerinde de, devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilmesi için devir bilançosu ve kar-zarar cetvelinin münfesihi kurum tarafından bir beyannameye bağlanıp devir tarihinden itibaren 15 gün içinde vergi dairesine tevdi olunacağı belirtilmiştir.

Buna göre, kurumlar arasında yukarıda hükümler dahilinde yapılacak devirlerde münfesihi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilip devirden doğan karlar vergilendirilmez.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94/5-c maddesiyle kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri tevkifata tabi tutulmuş olup bu tevkifatın oranı 96/8955 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla % 20 olarak belirlenmiştir.

Kira bedelinin ne şekilde belirleneceği konusu ise kiracı ile kooperatifinizi ilgilendirmekte olup Bakanlığımızın bu konuda görüş belirtmesi söz konusu değildir.

