

Kooperatifler birliğinin kendisine bağlı kooperatifler vasıtasıyla üretici ortaklarının giderlerini karşılamak amacıyla verdiği kredilerden elde ettiği faiz gelirlerinin risturn olarak kabul edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4906-50/2343
Tarih	22.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 22.01.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4906-50/2343

KONU : Kooperatifler birliğinin kendisine
bağlı kooperatifler vasıtasıyla
üretici ortaklarının giderlerini
karşılama amacıyla verdiği
kredilerden elde ettiği faiz gelir-
lerinin risturn olarak kabul edilip
edilmeyeceği hk.

İZMİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Vasıtasız Ver. Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 15.11.1996 gün ve B.07.4.DEF.O.35.İİ/176300-796/1158 sayılı
yazınız.

Yazınızda, Kooperatifleri Birliğinin kendisine bağlı kooperatifler vasıtasıyla üretici ortaklarının
üretimle ilgili giderlerinin karşılanması amacıyla verdiği nakdi kredilerden elde ettiği faiz gelirlerinin Kurumlar
Vergisi Kanununun 3946 sayılı Kanunla değişik 8 nci maddesinin 2 numaralı bendi uyarınca risturn olarak
değerlendirilip değerlendirilemeyeceği sorulmaktadır.

Öte yandan, Birliğin ana sözleşmesinin Birliğin amaçlarına ilişkin 4'üncü maddesinin (b) bendinde "Bağlı
kooperatiflerin ortakları ile ortak olmayan diğer üreticilerin tarımsal üretim faaliyetleri ile ilgili ihtiyaçlarının
karşılanması için çalışmalar yapmak, gerektiğinde ortak üreticileri kredi ile desteklemek hükmünün, Tarım Satış
Kooperatifleri Ana sözleşmesinin kooperatifin amacı ile ilgili 5'inci maddesinin A/b bendinde de "Ortakların ve ortak
olmayan üreticilerin tarımsal üretim faaliyeti ile ilgili ihtiyaçlarını karşılamak gerektiğinde ortaklarını kredi ile
desteklemek." şeklinde hükümlerin bulunduğu belirtilmektedir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3946 sayılı Kanunla değişik 8 nci maddesinin 2 numaralı bendinin (c)
fıkrasında "Kredi kooperatiflerinde; ortakların kullandıkları kredilere göre hesaplanan risturnlar"ın kurumlar
vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır. Aynı bendin son iki fıkrasında ise, "Bu risturnların nakden veya
aynı kıymette mal ile ödenmesi istisnanın uygulanmasına mani değildir. Ortaklardan başka kimseyle yapılan
muamelelerden doğan kazançlar ile ortaklarla ortaklık statüsü dışında yapılan muamelelerden doğan kazançlar
hakkında risturnlara müteallik istisna hükmü uygulanmaz. Bunların genel kazançtan tefrikinde ortaklarla yapılan iş
hacminin genel iş hacmine olan nispeti esas tutulur.

Bu risturnlar, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulmaz. Ortaklara
dağıtımı kar dağıtımı sayılmaz. denilmektedir.

