

Kooperatifin öğrenci ve öğretmenlerin ihtiyacını karşılamak üzere sınırlı sayıda yaptığı yiyecek ve içecek maddeleri satışı nedeniyle kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-KVK-49-2-4-11
Tarih	18.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-KVK-49-2-4-11

18/03/2011

Konu : Kooperatifin öğrenci ve öğretmenlerin ihtiyacını karşılamak üzere sınırlı sayıda yaptığı yiyecek ve içecek maddeleri satışı nedeniyle kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, okulunuz öğrenci kulübü tarafından işletilen kooperatifin öğrenci ve öğretmenlerin ihtiyacını karşılamak üzere ticari amaç gütmeksizin sınırlı sayıda yaptığı yiyecek ve içecek maddeleri satışı nedeniyle kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile kooperatifler kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmışlardır. Aynı Kanunun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasında da kooperatiflerin 24/04/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa veya özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile benzer nitelikteki yabancı kooperatifleri ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamanın yapıldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (2.2.) bölümünde,

"Dernek veya adi şirket mahiyetinde olmakla birlikte kooperatif olarak adlandırılan okul kooperatifleri, Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasında kooperatif sayılmamaktadır. Okul kooperatiflerinin 1163 sayılı Kanuna göre veya derneğe bağlı iktisadi işletme şeklinde kurulmaları durumunda ise hukuki durumlarının gerektirdiği şekilde kurumlar vergisi mükellefi olarak dikkate alınacağı tabiidir."

denilmektedir.

Okul kooperatifleri, okulun öğrencileri veya okul idaresi tarafından işletilen ve sadece öğretmen ve öğrencilerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıdaki malların satışının yapıldığı yerlerdir.

Buna göre, okul kooperatifinin, okulda bulunan öğrenci ve öğretmenlerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıda malların ticari mahiyet arz etmeksizin okulun öğrenci ve öğretmenleri tarafından işletilmesi durumunda kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmemesi gerekir. Ancak, söz konusu kooperatifin öğrenci ve öğretmenlerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıda malların dışında diğer ihtiyaçlarını da karşılayacak şekilde mal alım satımı (örneğin, dayanıklı tüketim malları, temizlik, gıda ve giyecek v.b.) yapmaları durumunda kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASI YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3/g) bendinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların ve bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; İlköğretim Okulunuz öğrenci kulübü tarafından işletilen, okul bünyesinde kar amacı gütmeksizin ve sadece öğretmen ve öğrencilerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıda malların satışı yapan okul kooperatifi tarafından yapılan teslimler KDV'nin konusuna girmemektedir. Ancak, kooperatifinizde, öğrencilerin ihtiyaçlarını aşan ve daha ziyade öğretmen ve diğer personelin giyecek veya ev ihtiyaçlarına yönelik miktar ve çeşitteki mal (dayanıklı tüketim malları, temizlik malzemeleri vb.) alım satımı yapılması halinde yapılacak teslimler KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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