

**Tarımsal amaçlı kooperatiflerle paralel şartlarda kurulan
Damızlık Sığır Yetiştiriciliği Birliği'nin kurumlar ve katma değer
vergisinden muaf olup olmadığı hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5417-1660/25966
Tarih	20.06.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.06.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5417-1660/25966

KONU :

BURDUR VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 24.2.1997 gün ve DEF.0.15.10/761 sayılı yazınız.

Yazınızda, tarımsal amaçlı kooperatiflerle paralel şartlarda kurulan Damızlık Sığır Yetiştiriciliği Birliği'nin kurumlar ve katma değer vergisinden muaf olup olmadığının bildirilmesi istenmektedir.

Bilindiği gibi, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin (B) bendine göre kooperatifler kurumlar vergisi mükellefidirler. Ancak, anılan Kanunun 7. maddesinin 2362 sayılı Kanunla değişik 16 numaralı bendinde, kooperatiflerin esas mukavelelerinde;

- a) Sermaye üzerinden kazanç dağıtılmaması,
- b) İdare meclisi başkan ve üyelerine kazanç üzerinden hisse verilmemesi,
- c) İhtiyat akçelerinin ortaklara dağıtılmaması,
- d) Münhasıran ortaklarıyla iş görülmesi,

şartlarının yazılı bulunması ve fiiliyatta da bu kayıt ve şartlar dahilinde faaliyet göstermeleri halinde kurumlar vergisinden muaf tutulacakları hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 1163 sayılı Kooperatifler Kanununun 93. maddesinin 4. fıkrasında; kooperatifler, kooperatif birlikleri ve kooperatif merkez birliklerinin faaliyete geçen üst kuruluşlara girmedikleri taktirde, Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesinin 16 numaralı bendinde yazılı kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanamayacakları belirlenmiştir.

Bu hükümler çerçevesinde, yukarıda belirtilen şartların tamamını yerine getiren kooperatifler kurumlar vergisinden muaf tutulmaktadır. Ancak, kooperatifin faaliyetini sürdürdüğü yörede aynı konuda faaliyet gösteren bir üst birlik bulunmuyor ise vergi muafiyeti için bir üst birliğe üye olma şartı aranmamaktadır.

Adı geçen Birliğin, 14/8/1995 tarih ve 3849 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanan sözleşmesinin incelenmesinden; yukarıda belirtilen şartların kuruluş mukavelesinde yazılı olduğu anlaşılmış, ancak bir üst birliğe üye olup olmadığı konusunda yazınız ve ekindeki belgelerde herhangi bir bilgiye rastlanamamıştır.

Bu durumda, Birliğin kuruluş sözleşmesinde yazılı şartlara fiiliyatta da uyması ve faaliyet bölgesinde var ise bir üst birliğe de üye olması halinde kurumlar vergisinden muaf tutulması gerekir. Aksi halde, kurumlar vergisi mükellefi olacağı tabidir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17. maddesinin (1/a) bendinde bu maddenin 1. fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların tarımı, yaymacılık, ıslah ve teşvik amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerinin katma değer

