

## DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**YENİ KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYGULAMASINDA  
KOOPERATİFLERİN KURUMLAR VERGİSİ  
MUAFİYETİNDEN YARARLANABİLMESİ İÇİN ÜST BİRLİĞE  
ÜYE OLMA ŞARTI DEVAM EDİYOR MU?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:29**

1/1/2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 5520 sayılı (yeni) KVK ile kooperatiflerin kurumlar vergisi muafiyetine ilişkin önemli değişiklikler yapılmıştır. Bu kapsamda, tüketim ve taşımacılık kooperatiflerinin muafiyetlerine son verilmiş, yapı kooperatiflerinin muafiyetten yararlanabilmeleri için özel şartlar belirlenmiştir. Ayrıca, daha önce muafiyetten yararlanılabilmeleri için aranan koşullardan biri olan, üst birliğe girme koşuluna yeni K.V.K.da yer verilmemiştir.

Yeni K.V.K.da üst birliğe üye olma şartına yer verilmediğine göre, kooperatiflerin muafiyetten yararlanabilmeleri için artık (1/1/2006 tarihinden itibaren) üst birliklere ortak olmalarının gerekmediği sonucu çıkmaktadır. Nitekim Maliye Bakanlığı vermiş olduğu bir çok muktezada bu yönde görüş bildirmektedir.

5520 sayılı yeni KVK uygulamasında, kooperatiflerin kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanabilmeleri için üst birliğe girme şartı 1/1/2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aranmayacaktır. Ancak, bu şartın aranmayacak olması, üst kuruluşlara girmelerinin vergisel yönden bir getirisi olmadığı şeklinde değerlendirilmemelidir. Çünkü, Kooperatifler Kanunu'nun 93. maddesinde yer alan diğer bazı vergi ve harç muafiyet ve istisnalarından yararlanılabilmeleri için üst kuruluşlara girilmesi zorunludur.