

DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**YENİ KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYGULAMASINDA
YAPI KOOPERATİFLERİN KURUMLAR VERGİSİ
MUAFİYETİNDEN YARARLANABİLMESİ İÇİN YÖNETİM VE
DENETİM KURULLARINDA GÖREV ALMAMASI GEREKEN
KİŞİLER KİMLERDİR?**

**ÖZEL DOSYA
NO:31**

5520 sayılı KVK ile öteden beri uygulanmakta olan kooperatiflere ilişkin muafiyet hükmünde, kooperatif görüntüsü altında yürütülen ticari faaliyetin vergilendirme kapsamı dışına çıkmasını önlemek amacıyla önemli düzenlemeler yapılmıştır. Bunlardan birisi de yapı kooperatiflerinin kurumlar vergisi muafiyetinden faydalanabilmesi için yönetim ve denetim kurullarında görev yapabilecek kişilere yönelik olarak getirilen sınırlamadır.

Eğer aşağıda belirtilen kişiler belirtilen kurullarda görev yapıyorlarsa muafiyete ilişkin diğer şartlar sağlanmış bile olsa yapı kooperatifinin muafiyetten yararlanması mümkün değildir.

1. Yapı Kooperatiflerine Ait İnşaat İşlerini Kısmen Veya Tamamen Üstlenen Gerçek Kişiler veya Tüzel Kişi Temsilcileri

Yapı kooperatiflerinin muafiyetten faydalanabilmesi için kuruluşundan inşaatın bitim tarihine kadar yönetim ve denetim kurullarında yapı kooperatiflerine ait inşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen bir gerçek kişiye yer vermemesi gerekmektedir. Örneğin bir konut yapı kooperatifinin inşaat işini üstlenen bir gerçek kişinin yönetim kurulunda veya denetim kurulunda görev alması, diğer muafiyet şartları mevcut olsa dahi yapı kooperatifinin muafiyetinin yitirilmesi anlamına gelecektir.

2.Yapı Kooperatiflerine Ait İnşaat İşlerini Kısmen Veya Tamamen Üstlenen Kişilerle 13. Madde Gereğince İlişkili Olduğu Kabul Edilen Kişiler

İlişkili kişinin nasıl tespit edileceğinde ise transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin düzenlemenin yer aldığı 13. maddede yer alan tanımdan hareket edilecektir. Buna göre;

Yapı kooperatiflerine ait inşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen gerçek ve tüzel kişilerin ortakları ve ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek ve tüzel kişiler,

Yapı kooperatiflerine ait inşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen gerçek ve tüzel kişilerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu veya nüfuzu altında bulundurduğu gerçek ve tüzel kişiler,

Yapı kooperatiflerine ait inşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen gerçek kişilerin ve tüzel kişi temsilcilerinin ; eşleri, üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hısımları, eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hısımları,

yapı kooperatiflerinin kuruluşundan inşaatın tamamlandığı tarihe kadar yönetim ve denetim kurularında görev almış iseler, söz konusu yapı kooperatifleri kurumlar vergisi muafiyetinden faydalanamayacaklardır.

3. Yapı Kooperatiflerine Ait İnşaat İşlerini Kısmen Veya Tamamen Üstlenen Gerçek Veya Tüzel Kişiler İle 5520 Sayılı K.V.K.nın 13. Maddesi Gereğince Bu Kişilerle İlişkili Olduğu Kabul Edilen Kişilerle İşçi Ve İşveren İlişkisi İçinde Bulunanlar

Eğer yapı kooperatiflerinin kuruluşundan inşaatın tamamlandığı tarihe kadar yönetim ve denetim kurularında;

İnşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen gerçek kişiler veya tüzel kişiler,

Kanunun 13. maddesine göre bu kişilerle ilişkili olduğu kabul edilen kişiler,

ile işçi ve işveren ilişkisi içinde bulunan kişiler varsa muafiyetten faydalanılamaz.

Örneğin konut yapı kooperatifinin inşaat işini üstlenen Tümer-Metin Adi Ortaklığında görevli mimar Serdar Konuk'un kooperatif yönetim kurulunda görev alması veya, konut yapı kooperatifinin inşaat işini üstlenen bir anonim şirketin ortağına ait bir başka limited şirkette görev yapan mali işler müdürünün konut yapı kooperatifinin denetim kurulunda görev yapması durumunda kooperatif muafiyetten faydalanamayacaktır.