**KOOPERATİFLER HAKKINDA GENELGE VE GENEL YAZILAR**

|  |
| --- |
| 7244 sayılı Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hakkında [2021/243 sayılı genelyazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2021-243-sayili-genelyazi.html) |
| Covid-19 Salgını Kaynaklı Zorlayıcı Sebep Gerekçesiyle Kooperatif Olağan Genel Kurul Toplantılarını Erteleme. [2021/172 sayılı genelyazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2021-172-sayili-genelyazi.html) |
| Hobi Bahçeleri [2020/221 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2020-221-sayili-genel-yazi.html) |
| Kooperatiflerin Kuruluş ve Anasözleşme Değişiklik İşlemleri ile Kurucu Ortak Sayıları ve Çalışma Bölgelerinin Belirlenmesi Hakkında Tebliğ [2018/102 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2018-102-sayili-genel-yazi.html) |
| Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, şirketlerin kuruluş, pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliği işlemlerine tanınan harç istisnası kapsamına kooperatifler tarafından yapılacak bu nevi işlemler de dahil edilmiştir. [2018/157 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2018-157-sayili-genel-yazi.html) |
| Tarım Kredi Kooperatiflerinin ve Birliklerinin Harç ve Damga Vergisi Muafiyeti Hk. [2014/115 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2014-115-sayili-genel-yazi.html) |
| 4572 sayılı Tarım Satış Kooperatif ve Birlikleri Hakkında Kanun'da yapılan değişiklikler hakkında [2013/42 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2013-42-sayili-genel-yazi.html) |
| Resmi dairelerle kamu tüzel kişiliğine sahip olan kurumlar dışında kalan şirketlerin, kooperatiflerin, vakıfların vb kuruluşların aldığı ihale kararı ve bu mahiyetteki kararların damga vergisine tabi tutulması imkanı kalmamıştır. [2008/25 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2008-25-sayili-genelge.html) |
| Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullandırılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödemelerine ilişkin işlemleri damga vergi ve harç istisnası uygulanacaktır.[2007/39 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2007-39-sayili-genelge.html) |
| - Tarımsal Üretici Birliklerinin defter tasdiklerinde harç muafiyeti uygulanması mümkün değildir.- Tarla kira sözleşmeleri binde 1,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacaktır. Ancak bu sözleşmelerde teminat, depozito ve kefalet gibi düzenlemeler olduğunda damga vergisi nispeti farklılık gösterebilecektir.- Ortak mülkiyetteki taşınmaz üzerine bir hissedar tarafından yapılacak inşaat için belediyelerce diğer hissedarlardan istenilen muvafakatname veya sahip olunan taşınmaza başkası tarafından inşaat yapılmasına ilişkin olarak belediyelere verilmek üzere düzenlenen muvafakatnamelerde değer gösterilmesi söz konusu olmayacaktır. [2006/33 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2006-33-sayili-genelge.html) |
| Serbest bölge içinde yer alan ve şirketin üzerine kurulduğu araziye ait kooperatif hissesinin, ortak tarafından kurucu şirkete devredilmesi halinde devir işlemlerinin, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin (c) bendine istinaden damga vergisi ve harçtan istisna olması gerekmektedir.[2006/30 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2006-30-sayili-genelge.html) |
| İcra ve İflas Kanununa yeni bazı hükümler ilave edilmesi hak.[2004/38 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2004-38-sayili-genel-yazi.html) |
| Antbirlik tarafından noterliklerde yaptırılan ve defterdarlık görüşünde belirtilen işlemler sebebiyle bu Birlikten harç tahsil edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca adı geçen Birlik ile üyelerinin karşılıklı olarak düzenleyecekleri kağıtlar ve yapacakları işlemler sebebiyle de damga vergisi ve harç tahsil edilemeyecektir.[2004/19 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2004-19-sayili-genelge.html) |
| Kooperatifimizin Olağanüstü Genel Kurulunda alınan kararlar doğrultusunda Villa Konutu yapılmasını tercih ediyorum. Arsa değer farkının denkleştirilmesinden ve hesabından başka mülkiyet ve ayni hak talebinde bulunmayacağımı kabul ve taahhüt ederim içerikli taahhütnamenin maktu damga vergisine, maktu harca tabi tutulması icabeder.[2003/57 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2003-57-sayili-genelge.html) |
| Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinin ortaklarının çiftçi sayılması nedeniyle, bu ortakların Ziraat Bankasından kullanacakları kredilere ilişkin olarak düzenlenecek kağıtların, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun III-5 inci fıkrası hükmüne göre damga vergisinden istisna edilmesi gerekir.[2002/13 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2002-13-sayili-genelge.html) |
| 7269 sayılı Kanun uygulamaları kapsamında kullanılan bir kredi sebebiyle, kredinin %30 fazlasıyla ipotek verilmesi hususunda üyesi bulunulan kooperatife muvafakatte bulunulması ayrıca, ipotek işlemleri tamamlanıncaya kadar üyelik hakkının devredilmeyeceği ve bu hususlarda kooperatif Yönetim Kurulunun yetkili olduğunun kabul ve taahhüt edilmesine dair işlemin taahhütname özelliği itibariyle harç ve damga vergisi muafiyetlerinden faydalanması gerektiği düşünülmektedir.[2001/15 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2001-15-sayili-genelge.html) |
| Kooperatif tarafından inşaatı tamamlanan konutların ince işlerinin yapılmasına dair talep formu 1. 2. ve 3.Grup seçeneği itibariyle söz konusu taahhütnamede, taahhüt konusu edilen harcama tutarının belli değer olarak kabul edilmesi ve bu değer üzerinden, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 pozisyonu gereğince nispi harca ve nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.[2001/8 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2001-8-sayili-genelge.html) |
| .......No.lu Motorlu Taşıyıcılar Kooperatifi ana sözleşmesi'nin 40 sayfa kabul edilerek, buna göre gider alınması gerekmektedir. [2000/78 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2000-78-sayili-genel-yazi.html) |
| 4572 sayılı Tarım Satış Kooperatif ve Birlikleri Hakkında Kanun Hk.[2000/77 sayılı genel yazı](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2000-77-sayili-genel-yazi.html) |
| Su ürünleri ve balıkçılık kooperatifi üyelerinin Ziraat Bankasından kullandıkları krediler hak.[2000/63 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2000-63-sayili-genelge.html) |
| Kooperatifinden edineceğim konut için Toplu Konut Fonu kaynaklı kredi kullanmak istemiyorum. Ancak, her yıl kredi talep eden kişilerin alacakları kredi toplamı kadar meblağı kabul ve taahhüt ederim" meyanındaki taahhütnameler belli bir parayı ihtiva etmediğinden maktu damga ve harca tabi tutulması gerekir.[2000/15 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2000-15-sayili-genelge.html) |
| Fatura ve benzeri belgelerin tasdikinde her kopyalı nüshanın tüm sayfalarının noterlik mühürü ile mühürlenip, yevmiye numarası basılması zorunlu olduğundan, tasdikin buna göre yapılması, ilgi genelgedeki açıklamaya uygun olarak (fatura nüshası x 5 (sayfa sayısı)) hesabı ile ücret tahakkuk ettirilmesi gerektiği düşünülmektedir.Buna göre; örneğin 500 adet beheri 5 kopyalı faturanın tasdiki istenildiğinde, 500 x 5 = 2500 sayfa üzerinden gider alınması gerekmektedir..[2000/7 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/2000-7-sayili-genelge.html%22%20%5Co%20%22T%C3%BCm%C3%BCn%C3%BC%20okumak%20i%C3%A7in%20t%C4%B1klay%C4%B1n%C4%B1z.%22%20%5Ct%20%22hmcontent) |
| Toplu Konut Yapımcıları tarafından kullanılacak kredilerle ilgili taahhütnamede kooperatif tarafından kullanılacak toplu konut kredileri için düzenlenen sözleşmelerde yer alan tutarın belli değer olarak kabul edilmesi ve yapılacak işlemlerin bu değer üzerinden nispi harca ve damgaya tabi tutulması icabeder. [1999/4 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1999-4-sayili-genelge.html) |
| Balıkçılık kooperatifince ithal edilecek deniz araçlarına ilişkin olarak düzenlenen faturalardaki bedelin, faturadaki bedel belli değilse, ithal edilecek araç ve gereçlere ait bilinen veya tahmini bedel üzerinden nispi harç ve damga vergisi alınır.[1997/10 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1997-10-sayili-genelge.html) |
| Arsa sahiplerince konut kooperatifleri lehine verilecek vekaletnameler Hk.Arsa karşılığı konut yapımına ilişkin sözleşmelerin ve arsa sahiplerince yapı kooperatifleri lehine verilecek vekaletnamelerin inşa edilecek konutların net alanlarının 150 m2'nin altında olması şartıyla damgadan ve harçtan istisna edilmesi gerekir.[1996/59 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1996-59-sayili-genelge.html) |
| Tarım Kredi Kooperatiflerinin defter onay işlemleri Hak.[1996/18 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1996-18-sayili-genelge.html) |
| Araç sahibi esnafın kooperatife girişlerinde düzenlenen ve üye oldukları takdirde uymaları gereken kuralları ve kooperatife karşı davranış şekillerini düzenleyen sözkonusu taahhütnamenin maktu damga vergisine ve maktu harca tabi tutulur.[1995/7 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1995-7-sayili-genelge.html) |
| Konut inşaatında kullanılmak üzere kooperatifin bankadan alacağı kredi sebebiyle düzenlenecek kağıtların, 2982 s. Kan. göre damga ver. ve harçtan istisna edilmesi ve bunun için de ilgili vergi dairesinden yazı istenmesi gerekir.[1994/62 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1994-62-sayili-genelge.html) |
| Kooperatiflere verilen bu devreden başka hiçbir oturma ünitesinde hiçbir hakkım bulunmadığını, ancak, tüm umumi yerlerde devremdeki hissem kadar hak sahibi olduğumu beyan ve taahhüt ederim içerikli işlemin maktu harca tabi tutulması icap eder.[1994/24 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1994-24-sayili-genelge.html) |
| S.S. Ankara Otomobil Sanatkarları Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifi Yönetim Kurulu Başkanlığına hitaben düzenlenen kağıtların incelenmesinden söz konusu kağıtların hisse devri mukavelenamesi değil, dilekçe mahiyetinde düzenlenen kağıtlardan olduğu anlaşılmış olduğundan 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu gereğince aslı vergiye tabi olmayan dilekçenin noterlikte çıkarılan örneğinin de damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.[1993/78 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1993-78-sayili-genelge.html) |
| Tarım Satış Kooperatif ve birliklerin bu şirketlerdeki hisselerinin yukarıda belirtilen kişi ve kuruluşlara satışı veya devri işlemleri Sermaye Piyasası Kanununun 28 nci maddesindeki kesintiler ile her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.[1991/43 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1991-43-sayili-genelge.html) |
| Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifi borç taahhütnamelerinin borcun yekünü üzerinden nisbi damga vergisi ve harca tabi tutulması icap eder.[1990/52 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1990-52-sayili-genelge.html) |
| Kooperatif ortakları tarafından verilen taahhütname bazı edimleri ve şimdiden belirli olmayan ödemelerle diğer bazı taahhütleri içeriyorsa da miktarı belli parayı ihtiva etmemekte dolayısıyla maktu harca ve damgaya tabi tutulması gerekir. [1989/95 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1989-95-sayili-genelge.html) |
| Banka lehine vazedilen ipotek bedeli ve ferilerinden dolayı üye, kooperatife yönelik önceki taahhüt ve vecibelerini eskiden olduğu gibi yerine getireceğini, bu vecibelerin ifasında bir aksama olursa bunu gidereceğini; bir zarar doğarsa onu karşılayacağını tüzük gereği hakkında yapılacak işlemlere şimdiden razı olduğunu kabul ve taahhüt etmektedir. Dolayısıyla maktu harca ve damgaya tabi tutulması gerekir. [1989/90 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1989-90-sayili-genelge.html) |
| Tarım Satış Kooperatifleri ve Birliklerinin noterlik işlemleri Hak.[1989/88 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1989-88-sayili-genelge.html) |
| Kooperatifler Kanununa göre ise kooperatif şirketlerde payın devri bir devir senedi ile gerçekleşmekte, bu devir senedinin noterden tasdikli olup olmaması da kooperatif yönetim kurulunun görüş ve arzusuna bağlı bulunmaktadır. Bu itibarla kooperatif şirketlerde devreden ile devralan arasında imzalanan ortaklık payının devrine ilişkin noterlik işleminin bir mukavele değişikliği olmayıp, bir hakkın devrine yönelik bulunması sebebiyle. 488 sayılı Kanununun I-Akitlerle ilgili kağıtlar bölümünün 1/a fıkrasına göre binde beş oranında damga vergisi tahsil edilmesi gerekeceği düşünülmektedir.[1988/74 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1988-74-sayili-genelge.html) |
| 1163 sayılı [Kooperatifler Kanunu](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/kooperatifler-kanunu.html)nun 93. maddesinin (b) fıkrasındaki muafiyet hükmü kooperatiflerin ana sözleşmelerinin noterlerce tasdikinden doğan harca münhasır olup, tasdik olunan ana sözleşmeden suret çıkarılması işleminden doğan harçla bir ilgisi, bulunmamaktadır.Bu nedenle, noterlerce harçsız tasdik olunan kooperatif ana sözleşmesinden suret çıkarılması halinde, harç alınması gerekir.Kooperatif ana sözleşmeleri de 1163 sayılı Kanunun 93. maddesi gereğince damga vergisinden muaf tutulduğundan söz konusu suretlerin damga vergisine tabii tutulmaması icap eder. [1987/66 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1987-66-sayili-genelge.html) |
| Konut yapı kooperatif evlerinin değiştirilmesi Hak.[1985/67 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1985-67-sayili-genelge.html) |
| Damga Vergisi Kanununun (2) sayılı tablosunun III üncü bölümünün 5 inci sırasında Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankasının Tarım Satış Kooperatifleri ile birliklerine açacağı kredilerle bunlara ait gayrimenkul ipotek ve gayrimenkul rehin muameleleri de damga vergisinden bağışıktır.Aynı tablonun IV/15 sırasında tarım satış kooperatifleri ve Birliklerinin her türlü muamelelerinde düzenlenen ve damga vergisi bunlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlar da damga vergisinden muaftır.Bu bağışıklıklar tarım satış kooperatif ve birliklerinin her türlü muamelelerinde düzenlenen ve damga vergisi ile harcın kooperatif ve birliklerce ödenmesi gereken kağıtlara ilişkin olup, harç ve damga vergisi yükümlülüğü ortaklara düşen kooperatif muamelelerine ilişkin kağıtlara etkisi bulunmamaktadır.[1985/44 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1985-44-sayili-genelge.html) |
| 1581 Sayılı Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve bu Değiştirilmesi ve bu kanuna geçici hakkında kanun hükmünde, kararname hak.[1984/24 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1984-24-sayili-genelge.html) |
| 6831 sayılı Orman Kanununa göre kurulan Orköy Genel Müdürlüğünün Orman Köylüleri Kalkınma Fonundan orman köylülerine, köy kalkınma kooperatifleri ile birliklerine açtıkları kredilerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların ve noterlikçe yapılan hizmetlerin damga vergisine ve harca tabi tutulması gerekmektedir.[1983/8 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1983-8-sayili-genelge.html) |
| 1163 sayılı [Kooperatifler Kanunu](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/kooperatifler-kanunu.html)nun 13 üncü maddesinde Yönetim Kurulu, ana sözleşmeye uygun olarak yapılacak isteğe rağmen, bir ortağın kooperatiften istifasını kabulden kaçınacak olursa, ortak, çıkma dileğini noter aracılığı ile kooperatife bildirir. Bildirim tarihinden itibaren çıkma gerçekleşir. 93 üncü maddesinin 1. fıkrasının e bendinde de 13 üncü madde gereğince verilecek bildiri damga vergisine, diğer harç ve resimlere tabi değildir .[1983/2 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1983-2-sayili-genelge.html) |
| Her türlü tarım satış kooperatifi ortaklık yüken mektubu ve yüken çoğaltma mektuplarının nispi harç ve damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.[1981/74 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1981-74-sayili-genelge.html) |
| 1163 sayılı Yasanın 93. maddesinde; Kooperatifler, Kooperatifler Birlikleri, Kooperatif Merkez Birlikleri ve Türkiye Milli Kooperatifler Birliğinin,-Her nevi defterleri ile ana sözleşmelerin tasdiki ve açılış tasdikleri, (1 - b bendi).-Kooperatif Yönetim Kurulunun Ana Sözleşmeye uygun olarak yapılacak isteğe rağmen, bir ortağın kooperatiften istifasını kabulden kaçınması halinde ortağın çıkma isteğini noter aracılığı ile bildirmesi için verdiği bildiri, harç ve damga vergisinden, bağışık olduğu hükme bağlanmıştır.[1978/8 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1978-8-sayili-genelge.html) |
| Kooperatif ana sözleşmeleri de 1163 sayılı Kanunun 93. maddesi gereğince damga vergisinden muaf tutulduğundan söz konusu suretlerin damga vergisine tabi tutulmaması icap eder.[1977/1 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1977-1-sayili-genelge.html) |
| Esnaf Kefalet Kooperatiflerinin ortaklan ile münasebetlerinde tanzim olunacak borç senetleri ile borç ödeme makbuzları, ipotek ve rehin senetlerine ait olup, bu sayılanlar dışında kalan kağıtların mahiyetine göre damga vergisine tabi tutulması gerektiği hak. [1976/11 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1976-11-sayili-genelge.html) |
| Tarım Kredi kooperatifini temsile yetkili olanların her türlü imza sirkülerlerinin harçtan muaf tutulması gerektiği Hak.[1974/35 sayılı genelge](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/1974-35-sayili-genelge.html) |
| **KOOPERATİF MEVZUATI** |
| [TEMSİL, İMZA ONAYLAMASI VE İMZA SİRKÜLERİ İŞLEMLERİ (TİCARET ŞİRKETLERİ VE KOOPERATİFLERDE) - BİRLEŞTİRİLMİŞ 16 SAYILI GENELGE](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/temsil-imza-onaylamasi-ve-imza-sirkuleri-ticaret-sirketi-ve-kooperatif-birlestirilmis-16-sayili-genelge.html) |
| [KOOPERATİFLER KANUNU](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/kooperatifler-kanunu.html) |
| [TARIM KREDİ KOOPERATİFLERİ VE BİRLİKLERİ KANUNU](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/tarim-kredi-kooperatifleri-birlikleri-kanunu.html) |
| [TARIM SATIŞ KOOPERATİF VE BİRLİKLERİ HAKKINDA KANUN](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/tarim-satis-kooperatif-birlikleri-hak-kanun.html) |
| [TARIMSAL ÜRETİCİ BİRLİKLERİ KANUNU](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/tarimsal-uretici-birlikleri-kanunu.html) |
| [KOOPERATİFLERİN KURULUŞ VE ANASÖZLEŞME DEĞİŞİKLİK İŞLEMLERİ](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/kooperatiflerin-kurulusu-ve-anasozlesme-degisiklik.html) |
| [TARIM SATIŞ KOOPERATİFİ - BİRLİĞİ ÖRNEK ANASÖZLEŞME DEĞİŞİKLİKLERİ HAK TEBLİĞİ](https://www.noterlikrehberi.net/rehber/tarim-satis-koop-birl-ornek-anasozlesme-deg-hak-tebligi.html) |
| [1163 SAYILI KOOPERATİFLER KANUNUNA DAİR TEBLİĞ (TEBLİĞ NO: 2004/1)](http://www.mevzuat.gov.tr/Metin.Aspx?MevzuatKod=9.5.6196&MevzuatIliski=0&sourceXmlSearch=) |
| **TAVSİYELER** |
| **Ziraat Bankası: Kalkınma Kooperatifine Verilen Kredi -Tarımsal Amaçlı -Harç ve Damga Vergisi** |
|          1987/... sayılı iş kağıdında, Köy İşleri Bakanlığınca tahsis edilip, Ziraat Bankasınca Çökelek ve Çevre Köyleri Kalkınma Kooperatifine tarımsal amaçla verilen inşa ve makine alımında kullanılmak üzere ayrılan 141.276.400 liralık kredi muamelesine dair tek imzalı taahhütnameden, hiçbir harç ve damga vergisi karşılığı tahsil olunmadığı belirlenmiş, 70.639 liralık harç, 706.382 liralık damga vergisi noksanlığı ile ilgili olarak gereği yapılmıştır.1984 yılından bu yana Ziraat Bankasının harç bağışıklığı kalmamış olup, Damga Vergisi Kanunu’nun 2 sayılı Tablosunun III/5. maddesine göre tanınan damga bağışıklığı da şahıs olan çiftçilerle, Tarım Kredi ve Tarım Satış Kooperatifleri ve bu kooperatiflerin birliklerine tanınmış olup, 1163 sayılı Yasa’ya giren "kalkınma kooperatiflerinin" söz konusu yasadaki 93. maddede sayılanlar hariç diğer hususlarda yaptıracakları iş kağıtlarının hiçbir harç ve damga muafiyetinden istifade edemeyeceğinin bilinmesi, |
| **Ziraat Bankası Kredisi: Üretim ve Tüketim Kooperatifine Açılan Kredi -Damga Vergisi Almama**1990/... sayılı işlemle Kızılkaya Köyü S.S. Üretim ve Tüketim Kooperatifinin Ziraat Bankasından inşa etmekte olduğu soğuk hava deposu sebebiyle aldığı 35.000.000 liralık kredi akdini her iki tarafın da noterlikte imzalaması üzerine; hukuki muamelenin tarımsal amaçlı olduğu ve kredinin Ziraat Bankasınca verildiği gibi gerekçelerle yalnızca harç karşılığı alınmasıyla yetinildiği, damga vergisi tahsil olunmadığı görülmüş, 175.000 liralık eksiklik tamamlattırılmıştır.Damga Vergisi Kanunu’nun 2 sayılı Tablosunun III/5. maddesi gereğince, Ziraat Bankasınca verilen kredilerden çiftçiye ve kooperatiflerden de Tarım Kredi ve Tarım Satış Kooperatifi niteliğinde olanlara verilen kredilere bağışıklık tanındığının, söz konusu kooperatifler kapsamında kalmayıp, özel yasası da bulunmayan ve kendisine muafiyet tanınmayan, dolayısıyla 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu’na tabi bulunan üretim ve tüketim kooperatiflerine verilecek kredilere ait kağıtlara istisna imkanı getirilmediğinin hatırdan çıkarılmaması, |
| Ziraat Bankası: Çiftçiye Verdiği Zirai Kredi-HarçZiraat Bankasınca çiftçilere verilen zirai krediler sebebiyle düzenlenen iş kağıtlarının bir bölümünde harç tahakkuk ettirilip alınmadığı saptanmıştır. ( 6, 8, 9)3202 sayılı Ziraat Bankası Kanunu yürürlükten kalktığı gibi, Ziraat Bankasının çiftçiye açacağı kredilerin harçtan muaf olduğuna dair yasal bir düzenleme kalmadığının, bu nedenle her iki tarafın imzası sebebiyle de imzaları onaylanmışsa harç tahsili icabettiğinin bilinmesi, |
| **Ziraat Bankası: Çiftçiye Verilen Kredi** |
|          Ziraat Bankasınca "çiftçiye"verilen krediler sebebiyle düzenlenen işlemden damga vergisi karşılığı alındığı belirlenmiştir.Damga Vergisi Kanunu’nun 2 sayılı Tablosunun 111/5. maddesi gereğince, Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankasınca çiftçiye verilen kredilerle, bunlara ait gayrimenkul ipotek ve menkul rehni muamelelerinin, damga vergisinden muaf tutulduğunun bundan böyle hatırdan çıkarılmaması,Ziraat Bankası: Tüccara Verilen Kredi-Harç ve Damga Vergisi |
| **Tarım Satış Kooperatifi: Taşıma Sözleşmesi-Harç**... sayılı Tarım Satış Kooperatifi temsilcisi ile müteahhit şahıs arasında imzalanan mal taşıma sözleşmesinin, harçlandırılması sırasında bağışıklığı olan kooperatifin imzasının da harca esas alındığı anlaşılmıştır.2834 sayılı Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri Hakkındaki Kanun’un 21. maddesi uyarınca "bunların tasdik ettirecekleri her türlü kağıt ve defterler” harçtan muaf sayıldığından, adı geçen kooperatiflerle birliklerinin tanzim ettirdikleri tek taraflı işlemler nedeniyle hiçbir harç tahsil edilemeyeceğinin, iki veya daha çok taraflı muamelelerde de bunların imzaları nedeniyle harç tahakkuk ettirilemeyeceğinin, harcın bağışıklığı bulunmayan ve imzası onaylanan şahıstan alınması gerektiğinin benzeri işlerde göz önünde tutulması, |
| **Tarım Satış Kooperatifi: Üyelik Başvurusu: Harç ve Damga Vergisi Alma-Güçlendirme Kredisi: Harç ve Damga Vergisi Alma**Tarım Satış Kooperatifinin üyelerine verdiği güçlendirme kredileri sebebiyle düzenlenen iş kağıtlarından,Aynı kooperatife üye olmak için taahhütte bulunan kişilerin taahhütlerinden,Harç ve damga vergisi alınmadığı belirlenmiş, eksiklikler ikmal ettirilmiştir., (8)Tarım Satış Kooperatifleri Hakkındaki 2834 sayılı Kanun’un 21/d maddesinde gösterilen işlemler hariç, her hangi bir muafiyet getirilmediğinden, bu kooperatife üye olan kişilerin kuruluştan aldıkları krediler nedeniyle düzenlenen iş kağıtları ile bu nitelikteki kooperatiflere üye olabilmek amacıyla imzalanan taahhütlerden harç ve damga vergisi alınması, |
| **Tarım Satış Kooperatifi: İmza Sirküleri-Üyenin Üçüncü Şahsa Verdiği vekalet-Harç**... sayılıda, Fındık Tarım Satış Kooperatifi yönetim kurulu üyesi bir şahsın imza sirkülerinden harç tahsil edildiği,...sayılıda, Tarım Kredi Kooperatifine karşı kendisini temsil edebilmesi için ortak tarafından verilen vekaletnameden de harç alınmadığı görülüp, eksiklik tamamlattırılmıştır,Tarım Satış Kooperatifleri Hakkındaki 2834 sayılı Kanun’un 21/d maddesiyle, bu nevi kooperatifler ile birliklerin (tasdik ettirecekleri her türlü kağıtlar) sebebiyle harçtan (muaf) sayıldığının; buna değinen Bakanlık HİGM’ nin 21/02/1973 gün 6029 sayılı Mütalaası’nda da kooperatifi temsil etmek üzere oluşturulan imza sirkülerleri nedeniyle harç alınamayacağının vurgulandığının bilinmesi,Bakanlık Hukuk İşleri Genel Müdürlüğünün 23/08/1967 tarih ve 18888 sayılı Mütalaası’nda da açıklandığı üzere, ortak ile üçüncü şahıs arasındaki vekalet ilişkisinin, ortak ile kooperatif arasında yapılmış bir işlem olarak kabulü mümkün olmadığından, 1581 sayılı Yasa’nın 19/A maddesindeki istisna kapsamına da girmediğinden, bu muamele sebebiyle harç karşılığı tahsil olunması gerektiğinin,Bundan böyle hatırdan çıkarılmaması, |
| **Tarım Satış Kooperatifi: Güçlendirme Kredisi-Harç-Damga Vergisi**.. Tarım Satış Kooperatifinin doğrudan üyelerine verdiği güçlendirme kredileri sebebiyle düzenlenen iş kağıtlarından, harç ve damga vergisi alınmadığı anlaşılıp eksiklik tamamlattırılmıştır.,Tarım Satış Kooperatifleri hakkındaki 2834 sayılı Kanun’un 21/d maddesinde gösterilen işlemler hariç her hangi bir muafiyet getirmediğinden bu kooperatife üye olan şahısların kooperatiften aldıkları krediler sebebiyle düzenlenen iş kağıtlarından yalnızca bağışıklığı bulunmayan ortağın imzası sebebiyle harç tahsili Ve aynı zamanda, MB. GGM’ nin 13/04/1973 gün ve 2101107-900/24305 sayılı Mütalaalarında da belirtildiği üzere, 488 sayılı Yasa’ya bağlı 2 sayılı Tablonun V/15. bölümünde gösterildiği şekilde, damga vergisi bağışıklığı (muafiyet) olarak yalnızca TSK’lerine tanınmış olup, onlarla hukuki bağıntı kuran diğer şahısların (istisna) halinde olduğu gibi söz konusu kolaylıktan ve ayrıcalıktan yararlanamayacağının, TSK üyelerine her hangi bir damga vergisi muafiyeti tanınmadığından güçlendirme kredilerine ait taahhütnameler sebebiyle mükellef olan üyelerden damga vergisi de tahsil edilmesi,Ziraat Bankasınca tüccar şahıslara açılan krediler nedeniyle imzalanan "ıskonto ve iştira senetlerinden"damga vergisi tahsil edilmediği görülüp, noksanlık tamamlattırılmıştır.3202 sayılı TC. Ziraat Bankası Kanunu yürürlükten kalktığı gibi, mevzuatta "ticari"işlemleri kapsamına alan harç ve damga vergisi muafiyeti bulunmadığının hatırdan çıkarılmaması, |
| Kooperatif Ana Sözleşme Tasdiki: Harç Alma-Damga Vergisi **Alma**... yevmiye sayılı kooperatif ana sözleşmesinin tasdikinden maktu harç ve damga vergisi alındığı görülmüştür.,1163 sayılı Kooperatifler Kanunu’nun 93/1-b maddesi gereğince, bütün kooperatiflerin diğer bir kısım işlemlerinde olduğu gibi, ana sözleşmelerinin tasdikinde de damga vergisi ve harç alınamayacağının bilinmesi, |
| **Kooperatif: Kalkınma Kooperatifi-İmza Sirküleri-Harç**... sayılı Gürsu Köyü Kalkınma Kooperatifi başkanı ile iki üyesinin tanzim ettirdikleri imza sirkülerinden, muaf olduğu gerekçesiyle harç alınmadığı görülmüş, eksiklik tamamlattırılmıştır.1163 sayılı Kooperatifler Yasası’nın 93. maddesi ile her nevi kooperatiflerin defter ve ana sözleşme tasdikleri ile aynı Yasa’nın 13. maddesi uyarınca verilecek bildirimlerin harç ve damga vergisinden muaf tutulduğunun, imza sirkülerlerinin bunun içinde sayılmadığının, Kalkınma Kooperatiflerinin tabi oldukları özel bir yasa ve kendilerine bağışıklık sağlayan özel bir yasal hüküm bulunmadığının unutulmaması, |