



Türk-Alman Kooperatif Birlikleri İş Birliği (TAKBİ) Projesi

Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinde GELİR-GİDER FARKININ BÖLÜŞÜMÜ-3 RİSTURN

Sadece bir faaliyet konusunda ortak dışı da iş yapan kooperatifler

Ankara, 2021

DGRV
DIE GENOSSENSCHAFTEN

Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinde (TKK) gelir-gider farkı bölüşümü ile ilgili esaslar serinin ilk iki el broşüründe açıklanmıştır. Bu el broşüründe **bir konuda ortak içi ve ortak dışı iş yapan kooperatiflerde gelir-gider farkı dağıtımında** dikkat edilmesi gereken hususlara değinilecektir.

Konunun açıklanması için yine Bizimköy Kooperatifi adlı sanal bir kooperatif örneğinden yararlanılacaktır.

Bizimköy Kooperatifini Tanıyalım

Bir TKK olan Bizimköy Kooperatifi 50 ortaklı bir kooperatiftir. Ortakların tamamı elma üreticisidir. Ortaklardan 10'u kooperatifle iş yapmaktan kaçınmaktadır. Kooperatif bölgede bulunan ama kooperatife henüz ortak olmamış 40 üreticiden daha elma almakta, soğuk hava deposunda 3 ay beklettikten sonra satışa sunmaktadır.

| Bizimköy Kooperatifi | Ortak | Diğer |
|----------------------------|-------|-------|
| Ortak sayısı | 50 | 40 |
| Üretim miktarı (ton/ortak) | 25 | 25 |
| Aktif ortak | 40 | 40 |
| Alınan ürün miktarı (ton) | 1.000 | 1.000 |
| Ürün alış fiyatı (TL/ton) | 2.000 | 2.000 |
| Ürün satış fiyatı (TL/ton) | 3.000 | 3.000 |

Gerek ortakların gerek ortak olmayan üreticilerin kooperatife sattıkları elma miktarı ortalama 25 ton, kooperatif tarafından satılan elma miktarı yıllık 2.000 ton dolayındadır. Ortaklar ve diğer üreticilerden elmanın tonu 2.000 TL'ye alınmaktadır. Üç ay bekletildikten sonra satış fiyatı 3.000 TL/tondur.

Faaliyet Giderleri

Kooperatfin yıllık faaliyet giderleri ortak içi ve ortak dışı (diğer) şeklinde ayrı ayrı kaydedilmiş ve hesaplanmıştır. Aşağıdaki çizelgeden anlaşılacağı üzere, toplam 1.161.100 TL tutarındaki faaliyet giderlerinin büyük bölümü (1 milyon TL) soğuk hava gideridir.

| Faaliyet giderleri | Ortak | Diğer | Toplam |
|--------------------|---------|---------|-----------|
| | TL | TL | TL |
| Personel | 36.000 | 36.000 | 72.000 |
| Yönetim | 15.000 | 15.000 | 30.000 |
| Muhasebe | 3.750 | 3.750 | 7.500 |
| Büro | 12.000 | 12.000 | 24.000 |
| Soğutma gideri | 500.000 | 500.000 | 1.000.000 |
| Hizmet alımı | 10.000 | 10.000 | 20.000 |
| Diğer | 3.800 | 3.800 | 7.600 |
| Toplam | 580.550 | 580.550 | 1.161.100 |

Ürünleri alınan ortakların ve diğer üreticilerin sayısı ve teslim ettikleri ürünler aynı olduğundan faaliyet giderleri de eşit olmuştur. Bu örnek için geçerli olan bu durum şartlara bağlı olarak değişiklik gösterecektir.

Kooperatif, yıl boyunca bir daimi kadrolu personel ile ürün alımı döneminde geçici süreyle kısmi zamanlı bir personel çalıştırmıştır.

Bizimköy Kooperatifinin Gelir Tablosu

Gelir tablosunda da ortak içi ve ortak dışı gelir ve giderler ayrı ayrı ele alınmıştır. Tablo incelendiğinde görülecektir ki, ortak içi ve dışı işlemlerde temel fark ortak içi işlemler için kurumlar vergisi ödenmezken ortak dışı işlemler için 79.079 TL kurumlar vergisi ödenmiştir. Başka bir deyişle, ürünleri alınıp satılan bu 40 üretici ortak edilebilse yaklaşık 80 bin TL kooperatfin hesaplarında kalacaktır.

| Gelir Tablosu | Ortak | Diğer | Toplam |
|--|-----------|-----------|-----------|
| A- Brüt Satışlar | 3.000.000 | 3.000.000 | 6.000.000 |
| B- Satış İndirimleri (-) | 60.000 | 60.000 | 120.000 |
| C- Net Satışlar | 2.940.000 | 2.940.000 | 5.880.000 |
| D- Satışların Maliyeti (-) | 2.000.000 | 2.000.000 | 4.000.000 |
| <i>Brüt Satış Kârı veya Zararı</i> | 940.000 | 940.000 | 1.880.000 |
| E- Faaliyet Giderleri (-) | 580.550 | 580.550 | 1.161.100 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 10.000 | 10.000 | 20.000 |
| 2- Pazarlama Satış vd. Giderleri (-) | 536.000 | 536.000 | 1.072.000 |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | 34.550 | 34.550 | 69.100 |
| <i>Faaliyet Kârı veya Zararı</i> | 359.450 | 359.450 | 718.900 |
| F- Diğer Faal.Olağan Gelir ve Kârlar | - | - | - |
| G- Diğer Faal.Olağan Gider ve Zararlar (-) | - | - | - |
| H- Finansman Giderleri (-) | - | - | - |
| <i>Olağan Kâr veya Zarar</i> | 359.450 | 359.450 | 718.900 |
| I-Olağan Dışı Gelir ve Kârlar | - | - | - |
| J-Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-) | - | - | - |
| <i>Dönem Kârı veya Zararı</i> | 359.450 | 359.450 | 718.900 |
| K-Vergi ve Diğer Yasal Yük.Karşılık. (-) | - | 79.079 | 79.079 |
| <i>Dönem Net Kârı veya Zararı</i> | 359.450 | 280.371 | 639.821 |

Bu örnek göstermektedir ki, kooperatifin faaliyet alanında bulunan üreticilerin en kısa sürede ortak edilmesi ve kooperatif faaliyetlerine katılması hem onların hem de kooperatifin yararına olacaktır.

Kurumlar Vergisinden Muafiyet

Ortak dışı işlemler de yapan kooperatifler bu işlemleri ayrı ayrı tutamazlarsa, kurumlar vergisi muafiyetinden faydalanamaz ve tüm işlemleri için vergi vermek zorunda kalırlar. Böylesi bir durumda burada kullanılan Bizimköy Kooperatifinin 158 bin TL kurumlar vergisi ödemesi gerekecektir. Bunun kooperatif için çok ağır bir yük olacağı açıktır.

Gelir-Gider Farkının Bölüşürülmesi (Risturn)

Ortak dışı işlemler de yapan Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinde ortak dışı işlemlerden kaynaklanan farkın ne şekilde değerlendirileceğine dair bir hüküm ana sözleşmede bulunmamaktadır. Bununla ilgili düzenleme 1163 Sayılı Kooperatifler Kanunu'nun 8. Maddesinde şu şekilde yer almaktadır: "Ortak dışı işlemlerden elde edilen

hasılanın ortaklara sermaye payları oranında dağıtılabileceği ana sözleşmede hükme bağlanabilir. Dağıtılmadığı takdirde, bunlar kooperatifin gelişmesine yarayacak işlerde kullanılmak üzere özel bir fonda toplanır." Bu ifadeden anlaşılacağı üzere, örnek ana sözleşmede bir hüküm bulunmadığına göre ortak dışı gelir-gider farkının ortaklara dağıtılması söz konusu değildir. Yapılması gereken şey, bu farkın yatırım fonuna aktarılmasıdır.

Aşağıdaki çizelge de görüldüğü üzere, ortaklarla yapılan işlemlerden dolayı elde edilen gelir-gider farkı ana sözleşme hükümleri uyarınca bölüşürülmüş, ortak dışı işlemlerden kaynaklanan fark ise kooperatifin geliştirilmesinde kullanılmak üzere yatırım ve gelişme fonuna aktarılmıştır.

| Gelir-gider farkı | Ortak İçi | | Ortak Dışı | | Toplam |
|-----------------------|-----------|---------|------------|---------|---------|
| | % | Ortak | % | Diğer | |
| Yedek akçe | 10 | 35.945 | - | - | 35.945 |
| Yatırım ve geliştirme | 5 | 17.973 | 100 | 280.371 | 298.344 |
| Sosyal Yardımlaşma | 8 | 28.756 | - | - | 28.756 |
| Üst birlik payı | 7 | 25.162 | - | - | 25.162 |
| Risturn | 70 | 251.615 | - | - | 251.615 |
| Toplam | 100 | 359.450 | 100 | 280.371 | 639.821 |

Ortak dışı gelir-gider farkı, ana sözleşmede belirtilmiş olması şartıyla, ortaklara sermayeleri oranında dağıtılabılır. Bu durumda ortaklar bu gelirlerinden dolayı gelir vergisi ödemekle yükümlü olacaktır.

Bir diğer önemli nokta, ortak dışı gelir-gider farkından üst birliklerin herhangi bir talepte bulunamayacak olmasıdır.

Gelir Gider Farkının Bölüşürülmesi (Risturn)

Ortaklara dağıtılacak risturn tutarı ortaklarla yapılan işlemlerden kaynaklanan gelir-gider farkının %70'i kadardır ve Bizimköy Kooperatifinde bunun tutarı 251.615

TL'dir. Her bir ortağın ortaklardan elde edilen brüt satıştaki (3 milyon TL) payı hesaplanırsa elde edilen katsayının risturn olarak dağıtılacak tutarla çarpılması halinde ortağa ödenecek risturn tutarı hesaplanır. Örneğin; çizelgede yer alan 1 numaralı ortağın kooperatife 50 ton elma sattığı ve bunun brüt satış değerinin 150 bin TL olduğu, brüt satıştaki payının ise %5 olduğu görülmektedir. Bunun anlamı 1 numaralı ortağın dağıtılacak risturn tutarının (251.615 TL) %5'ini almaya hak kazandığıdır. Bunun da TL cinsinden ifadesi 12.580 TL'dir.

| Ortak No | Ürün (ton) | Satış (TL/Yıl) | Payı (%) | Risturn (TL) |
|----------|------------|----------------|----------|--------------|
| 1 | 50 | 150.000 | 5,0 | 12.580 |
| 3 | 25 | 75.000 | 2,5 | 6.290 |
| 10 | - | - | - | - |
| 29 | 10 | 30.000 | 1,0 | 2.520 |

3 Numaralı ortak 1 numaralı ortağın yarısı kadar ürün sattığından alacağı risturn tutarı da yarısı kadar olacaktır. 10 numaralı ortak kooperatif üzerinden ürün satmadığı için risturn alamayacaktır. Bu uygulama "kazandırdığın oranında kazan" ilkesine uygundur ve adil bir uygulamadır.

Ortak olmayanlara risturn ödenmez!

Risturn ödenmesi demek başarılı ortakların ödüllendirilmesi demektir!

Verilirse el ele, erişilir her yere!