

41 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21164
Tarih	07.03.1992
Sıra no	41

Kurumlar Vergisi Kanunun 8 inci maddesinin 15 numaralı bendi ile aynı Kanuna 3689 sayılı Kanunla eklenen geçici 19 uncu madde hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1. Okul, Kreş, Yurt, Spor ve sağlık Tesislerine İlişkin İstisna:

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 15 numaralı bent hükmüne göre okul, kreş ve spor tesisleri ile 50 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 35 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere yurt ve sağlık tesislerinin (huzurevleri dahil) işletilmesinden elde edilen kazançlar, 5 yıl (bu kuruluşların kalkınmada öncelikli yörelerde kurulması halinde ise 10 yıl) süreyle kurumlar vergisinden müstesna tutulmaktadır. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, anılan maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan ve 3 Nisan 1986 tarih ve 19067 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel tebliği'nin 3/f bölümünde açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 31 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 15 numaralı bendindeki istisnadan yararlanacak özel okullarda ücretsiz okutulması gereken öğrenci sayısı, Milli Eğitim Bakanlığının uygulamasına paralel olarak öğrenci kapasitesinin % 7'si olarak belirlenmiştir. Ancak, kurumlar vergisi istisnasından yararlanan özel okullarda ücretsiz okutulacak öğrenci sayısı, 3/4/1991 tarih ve 20834 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Özel Öğretim Kurumlarında Ücretsiz Okuyacak Öğrenciler Hakkında Yönetmelik"nin 5 inci maddesindeki yetki çerçevesinde, Milli Eğitim Bakanlığınca 1991-1992 öğretim döneminden itibaren tesisin öğrenci kapasitesinin % 5'i olarak yeniden belirlenmiştir.

Bu durumda, 31 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel tebliğinin "3/f" bölümünde yer alan söz konusu % 7 oranı, özel okullar için 1991-1992 öğretim döneminden itibaren "% 5" olarak uygulanacaktır. Tesisten ücretsiz yararlanacak öğrencilerin sayısının tesbitinde, 0.05 (yüzde yarım) ve daha aşağı kesirler dikkate alınmayacak, yukarı çıkan kesirli rakamlar tamamlanacaktır. Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 15 numaralı bendindeki istisna hükmünden yararlanmak isteyen kurumların eğitim tesislerinde kullanılan kapasite esas alınarak % 5 oranında kimsesiz veya dar gelirli ve yetenekli öğrenci okutulması gerekmektedir.

Kreş, yurt ve sağlık tesislerinde ise daha önce olduğu gibi tesisin kapasitesinin en az % 7'sinin muhtaç oldukları ilgili kuruluşlarca belirlenen kimseler ücretsiz olarak yararlanmaları için ayrılması gerekir.

Spor tesislerini işleten kurumların Devlete ait okul idareleri ile yapacakları protokol çerçevesinde tesisin kapasitesinin en az % 7'sini bu okul öğrencilerine tahsis etmek suretiyle söz konusu şartı yerine getirmeleri mümkündür.

Öte yandan, okul, kreş, yurt, spor ve sağlık tesislerinde, kantin, büfe, kafeterya, yemekhane gibi tesislerin de bulunduğu ve bu tesislerin bizzat kurum tarafından işletildiği veya kiraya verildiği görülmektedir. Bazı kreş veya eğitimi tesislerinde ise tesisi işleten kurum tarafından öğrencilere ayrıca taşıma hizmeti verilmekte ve defter, kitap gibi malzemelerin satışı yapılmaktadır. Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 15 numaralı bendindeki istisna, münhasıran okul, kreş, sağlık ve spor tesisleri ile yurtların işletilmesinden elde edilen kazançlar için tanınm ıştır. Bu nedenle, ne bugüne kadar, ne de bugünden sonra bu tesislerde yer alan kantin, büfe, kafeterya ve yemekhane gibi tesislerin bizzat kurum tarafından işletilmesi veya kiraya verilmesinden ve taşıma hizmetinden sağlanan kazançlara söz konusu istisnanın uygulanması imkanı bulunmamaktadır. Bu tür kazançlar, ilgili yılın kazancı olarak vergilendirilecektir.

Yukarıda yer alan açıklamalar okul, kreş, yurt, sağlık ile spor tesislerini işleten gelir vergisi mükellefleri için de geçerlidir.

2. Kalkınma Öncelikli Yörelerde Faaliyet Gösteren Kurumların elde Ettikleri Kazançlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı:

