

Spor Klubü Derneğinin, ay ocağı, büfe ve lokal işletme faaliyetinden dolayı, teslim ve hizmetleri katma değeri vergisine tabi bulunmaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5417-1740/31047
Tarih	27.06.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 27.06.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5417-1740/31047

**KONU : Spor Kulübü Derneğinin, çay ocağı, büfe ve
lokal işletme faaliyetinden dolayı, KDV mükellefiyetinin
tesis edilip edilmeyeceği hk.**

AMASYA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

....'da kurulu Spor Kulübü Derneği tarafından Bakanlığımıza verilen 14.10.1999 tarihli dilekçe ve eklerinin birer örneği ilişikte gönderilmiştir

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinin (D) bendi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, dernek ve vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle mükellefiyet dışında tutulmuştur. Aynı Kanun'un 4 üncü ve 5 inci maddeleriyle de dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemelerinin faaliyetin Kanun'la tevdi edilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine etki etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, adı geçen Dernek tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefi değildir Ancak, adı geçen Derneğe ait bir iktisadi işletme bulunması halinde söz konusu iktisadi işletmenin (lokal, çay ocağı vs.) kurumlar vergisi mükellefi olacağı açıktır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 7 nci maddesinin 8 numaralı bendinde, Beden Terbiyesi Teşkilatına dahil derneklere veya kamu idare ve müesseselerine ait idman ve spor müesseseleri ile sadece idman ve spor faaliyetlerinde bulunan anonim şirketlerin kurumlar vergisinden muaf olduğu belirlenmiştir.

Buna göre, adı geçen derneğin Beden Terbiyesi Teşkilatına dahil derneklerden olması halinde, söz konusu derneğe ait idman ve spor müesseseleri kurumlar vergisinden muaf olacaktır

Ayrıca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin (5/b) bendinde, vakıflara ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu tevkifatın oranı ise 01/02/1995 tarih ve 22189 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 12/01/1995 tarih ve 95/6429 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 20 olarak belirlenmiştir.

Bu durumda, söz konusu derneğe ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında kiracılar tarafından derneğe yapılacak kira ödemelerinden % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 4369 sayılı Kanunun 48 inci maddesiyle değişik 8 numaralı bendinde ise, kanunla kurulan dernek ve vakıflar ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler haric, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara

