

Vakfa bağlı birden fazla iktisadi işletmenin tek vergi numarası alıp almayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5020/35484
Tarih	21.08.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.08.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5020/35484

KONU : Vakfa bağlı birden fazla iktisadi işletmenin tek vergi numarası alıp almayacağı hk.

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Usul Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 11.3.1996 tarih ve B.07.4.DEF.0.06.14./32-2270/3781 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, Vakfı tarafından Defterdarlıklarına hitaben verilen 8.2.1996 tarih ve 20591 sayılı dilekçede, vakıflarına ait Eğitim ve Dinlenme Tesisleri, Sosyal Tesisleri ile Misafirhanesinin ayrı ayrı kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edildiği belirtilmektedir.

Vakfa bağlı bu iktisadi işletmelerin tek vergi numarası alıp alamayacağı ve her birinin ayrı defter tutup tutmayacakları hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek konu hakkında görüşümüzün açıklanması istenilmektedir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 20 nci maddesinde, "Her mükellef vergiye tabi kazancının tamamı için bir beyanname verir. Ancak kooperatiflerin gelirlerinin Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre tevkifata tabi tutulan gayrimenkul kira gelirlerinden ibaret bulunması halinde bu kira gelirleri için beyanname verilmez.

Mükelleflerin şubeleri, ajanlıkları, alım ve satım büro ve mağazaları, imalathaneleri veya kendilerine bağlı sair işyerleri için, bunların müstakil muhasebeleri ve ayrılmış sermayeleri olsa dahi, ayrı beyanname verilmez.

Tüzel kişiliği bulunmayan iktisadi kamu müesseseleri ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmelerden her biri için bunların bağlı oldukları kamu tüzel kişileri ile dernek ve vakıflar tarafından ayrı ayrı beyanname verilebilir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Vakfına ait iktisadi işletmelerden elde edilen kazançların aynı beyannamede birleştirilerek beyan edilmesi esas olmakla birlikte, vakfın istemesi halinde, iktisadi işletmelerin her biri için ayrı mükellefiyet tesis ettirip, ayrı ayrı beyanname vermesi mümkündür. Ancak, ayrı beyanname verilmesi halinde, bu işletmelerin herbirinin mükellefiyet kaydının vakfın merkezinin bulunduğu yer vergi dairesine yapılması şarttır.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun Defter tutacaklar başlıklı 172 nci maddesinin dördüncü bendinde Dernek ve Vakıflara ait iktisadi işletmelerin defter tutma mecburiyetinde oldukları hükme bağlanmıştır. Bu hükümden de anlaşılacağı üzere vakfa bağlı olarak değişik illerde ve farklı konularda faaliyette bulunan ve müstakil muhasebeleri olan iktisadi işletmelerin her biri için ayrı ayrı defter tutulması icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

