

**Kurumlar vergisinden muaf olan ancak KDV mükellefiyeti bulunan
dernek iktisadi işletmesinin defter tutma yükümlülüğü ile
defterlerin tasdiki hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[177-2019-VUK2-12274]-E.417811
Tarih	15.06.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[177-2019-VUK2-12274]-E.417811

15.06.2020

Konu : Kurumlar Vergisinden Muaf Olan ve KDV Mükellefiyeti Bulunan Dernek
İktisadi İşletmesinin Tasdik Ettireceği Defter

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden; ..., iştiğal konunuzun spor ve antrenman faaliyetleri olduğu, 5253 sayılı Dernekler Kanunu uyarınca "Dernek İşletme Hesabı Defteri"ni tasdik ettirip

kullandığınız, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (j) bendinde belirtilen hususlara sahip olduğunuzdan bahisle kurumlar vergisinden muafiyetinizin bulunduğu, ancak gelir stopaj vergisi ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyetinizin olduğu belirtilerek 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca hangi defteri/defterleri tasdik ettirip kullanmanız gerektiği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 172 nci maddesinde, "*Aşağıda yazılı gerçek ve tüzel kişiler bu kanunun esaslarına göre defter tutmaya mecburdurlar:*

...

4. Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler;

...",

- 173 üncü maddesinde, "*Defter tutma mecburiyeti aşağıda yazılı gerçek ve tüzel kişiler hakkında uygulanmaz:*

...

3. Kurumlar vergisinden muaf olan:

a) *İktisadi kamu müesseseleri;*

b) *Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler.*

Yukarıdaki istisna hükümlerinin gelir veya kurumlar vergilerinden muaf olmakla beraber diğer vergilerden birine tabi olan ve bu vergileri götürü usulde tespit edilmeyen mükelleflerin muaf olmadıkları vergiler için tutacakları defterlere şümulü yoktur.",

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, iktisadi işletmenizin kurumlar vergisinden muaf olması, ancak katma değer vergisi yönünden mükellefiyetinin olması nedeniyle, Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde defter tutma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Öte yandan, mezkûr Kanun uygulamasında tasdike tabi defterler ile bunların tasdikine ilişkin hükümler Kanunun 220 ve müteakip maddelerinde yer almakta olup, söz konusu defterleri kullanacak olanlardan;

1. Öteden beri işe devam etmekte olanların defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda,

2. Hesap dönemleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenlerin, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda,

3. Yeniden işe başlayanların, sınıf değiştirenlerin ve yeni bir mükellefiyete girenlerin, işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanların, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde,

4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanların bunları kullanmaya başlamadan önce

tasdik ettirmeleri, defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenlerin ise Ocak ayı (hesap dönemleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde) tasdiki yeniletmeleri zorunludur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026