

## Öğretmenevinde Sadece Konaklama Hizmeti Verilmesi Halinde KDV Muafiyetinin Olup Olmadığı hk.

|                   |                                     |
|-------------------|-------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                              |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU          |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-53-2010-3 |
| <b>Tarih</b>      | 06.01.2012                          |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-53-2010-3

06/01/2012

Konu : Öğretmenevinde Sadece Konaklama Hizmeti Verilmesi Halinde KDV Muafiyetinin Olup Olmadığı

İlgi yazınızda, Müdürlüğünüzün ..... İlçesinde sadece konaklama hizmeti verdiği belirterek katma değer vergisi (KDV) mükellefiyetiniz hakkında bilgi talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış, aynı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında da Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu; altıncı fıkrasında ise bunların kazanç amacı gütmemelerinin, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının

mükellefiyetlerini etkilemeyeceği; mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kar edilmemesinin veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Muafiyetler" başlıklı 4 üncü maddesinde, kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar sayılmış olup, maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinlerin kurumlar vergisinden muaf oldukları hüküm altına alınmıştır.

3/4/2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (4.5.1.) bölümünün "Konukevi" başlıklı kısmında;

"Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine barınma hizmeti verilen ve barınmanın gerektirdiği kahvaltı ve yemek gibi zaruri ihtiyaçların karşılandığı konukevleri kurumlar vergisinden muaftır. Bu nedenle, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait konukevlerinin amaçları dışında faaliyet göstermeleri veya kamu görevlileri dışındakikişi ve kuruluşlara hizmet vermeleri ve bu durumun devamlılık arz etmesi halinde, bu faaliyetlerin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, konukevlerinde berber, kuaför, bar, kafeterya, oyun salonu, çay bahçesi, pastane, düğün salonu, alakart, fastfood, lokanta, dansing, sauna, yüzme havuzu, fitness ve spor merkezi ile plaj v.b. yerlerde bir bedel karşılığı verilen hizmetlerin muafiyet kapsamında değerlendirilebilmesi mümkün değildir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 1/3-g maddesine göre, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV ye tabidir.

9 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre ise; orduevleri, askeri gazinolar, askeri kantinler, kışla garnizonları ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kar amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla KDV'ye tabi olmayacaktır.

Konu hakkında ..... Mal Müdürlüğü tarafından düzenlenen 15/12/2010 tarihli ve 20101215455020-1 sayılı Yoklama Fişinin incelenmesinden, öğretmenevinde idari bölüm, dinlenme salonu, lokal ve

konaklama bölümünün olduğu ve öğretmenevi bünyesinde herhangi bir ticari faaliyet yapılmadığının tespit edildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, Müdürlüğünüzün sadece kendi mensuplarına yönelik yürütmüş olduğu konaklama hizmeti nedeniyle kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyeti söz konusu olmayacaktır. Ancak, konaklama hizmeti dışında öğretmenevi bünyesinde (berber, kuaför, kafeterya, düğün salonu, lokanta, kuru temizleme v.b) ticari faaliyetlerinde yürütölmesi durumunda kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyetinin tesis edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.