

konuk evinde verilen hizmetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.55/5501-3162
Tarih	03.04.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.55/5501-3162

Konu :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Müdürlüğü)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Bakanlığı Müdürlüğü konuk evinde verilen hizmetler ile Spor Kulübü Derneği tarafından verilen hizmetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususundaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları, (ç) bendi ile de dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyeti kapsamına alınmıştır.

Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında 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 kuruluşları olduğu, beşinci fıkrasında da dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticarî, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmelerin, dernek veya vakıfların iktisadî işletmeleri 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, kâr edilmemesinin veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadî niteliğini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askerî kışlalardaki kantinler kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu hükümler uyarınca, devlete, il özel idarelerine, belediyelere ve diğer kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup devamlı olarak ticari, sınai ve zirai konularda faaliyet gösteren işletmeler kurumlar vergisi mükellefidirler.

Bu itibarla, Bakanlığına bağlı olan Müdürlüğü Konukevinin üçüncü kişilere de hizmet verdiği tespit edildiğinden kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, dernekler tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefi olmamakla birlikte, Kanunun 2 nci maddesi uyarınca dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticarî, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıfların iktisadî işletmeleri olarak kurumlar vergisi mükellefidirler.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (2.4) bölümünde de açıklandığı üzere, dernek veya vakıfların eğitim ve sağlık gibi bir takım hizmetleri bir bedel karşılığı olmaksızın yerine getirmeleri halinde, bu faaliyetler dernek veya vakfa bağlı iktisadi işletme olarak nitelendirilmeyecektir. Ancak, sözü edilen hizmetlerin yerine getirilmesi için yapılan masrafların hizmet verilenlerden tahsil edilmesi veya bu kişilerden veya ailelerinden bağış adı altında bir bedel alınması durumunda, bu faaliyetler, dernek veya vakfa ait iktisadi işletme olarak kabul edilecek ve kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Buna göre, Spor Kulübü Derneğinin dernek üyesi olmayan kişilere kayak kiralama ve kayak öğretmenliği eğitmenliği hizmeti vermesi nedeniyle oluşan iktisadi işletmenin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, demek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hükme göre, Bakanlığına bağlı Müdürlüğü Konukevinde üçüncü kişilere verilen konaklama hizmeti ile Spor Kulübü Derneğinin üçüncü kişilere vermiş olduğu kayak kiralama ve kayak öğretmenliği eğitmenliği hizmeti Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesi hükmü uyarınca katma değer vergisine tabidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

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