

Meslek odalarının vergi uygulamalarında dernek olarak değerlendirileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.2010.21-100
Tarih	27.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.2010.21-100

27/10/2010

Konu : Kurumlar Vergisi Kanunu

İlgide kayıtlı dilekçenizde; Odanızın ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında stopaj gelir vergisi yönünden kayıtlı olduğunuzu, Odanızın kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı konusunda özelge talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup, aynı Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında da dernek veya vakıflara ait ve tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan sermaye şirketi ve kooperatif statüsünde bulunmayan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi işletme olduğu; altıncı fıkrasında ise dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin 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.

Odanız, tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefi olmamakla birlikte, Odanızın devamlılık arz eden ticari, sınai ve zirai nitelikteki faaliyetleri dolayısıyla oluşacak iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekecektir.

Öte yandan, Odanızın, 21.06.2005 tarih ve 25852 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre kurulduğu belirtilmiş olup, söz konusu Kanunun "Muafiyetler" başlıklı 65 inci maddesinde; "Esnaf ve sanatkarlar meslek kuruluşlarının, kuruluş amaçlarını gerçekleştirmek ve bu amaçlarına uygun olarak kullanılmak üzere iktisap ettikleri ve edecekleri gayrimenkuller ile bu kuruluşların görevleri dolayısıyla elde ettikleri gelirler, katma değer vergisi ve emlak vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, vergi uygulamaları bakımından dernek olarak kabul edilen Odanızın 5362 sayılı Kanunun 65 inci maddesinde belirtilen faaliyetlerin dışında devamlılık arz eden ticari, sınai ve zirai faaliyetlerinin bulunması halinde Odanıza bir iktisadi işletme oluşacak bu iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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.