

**öğrencilere ve üniversite çalışanlarına hizmet sunan kantin,
kafeterya ve yiyecek-içecek hizmeti sunan sosyal tesislerin
kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mevzuatı karşısındaki
mükellefiyet durumları hakkında**

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5301-4324-49074
Tarih	30.05.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5301-4324

30.05.2007 / 49074

KONU :

..... **BAŞKANLIĞINA**

İlgi : 25/08/2006 tarih ve 19765 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, öğrencilere ve üniversite çalışanlarına hizmet sunan kantin, kafeterya ve yiyecek-içecek hizmeti sunan sosyal tesislerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mevzuatı karşısındaki mükellefiyet durumları hakkında bilgi istenildiği anlaşılmaktadır.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-d maddesinde, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanan kreş ve konukevleri ile askerî kışlalardaki kantinler kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-d maddesine göre, askerî kışlalarda açılan ve burada kalanların bu süre içinde ihtiyaç duyduğu kısıtlı türden malların satışının yapıldığı kantinler kurumlar vergisinden muaf olup, askerî kışlaların dışındaki yerlerde faaliyet gösteren kantinlerin anılan muafiyet hükmünden yararlanması mümkün değildir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, öğrencilere ve üniversite çalışanlarına hizmet veren kantin, kafeterya ve yiyecek-içecek hizmeti sunan kantinlerin kurumlar vergisinden muaf tutulması mümkün bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı 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, 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, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, bu hükmün uygulanmasına yönelik olarak, 9 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde katma değer vergisine tabi olmayacak kuruluşlar arasında yalnızca askerî kantinlere yer verilmiştir.

1989/7 Seri No.lu Katma Değer Vergisi İç Genelgesinde katma bütçeli idarelere ait sosyal tesislerden katma değer vergisine tabi olmayacaklar sayılmış, ancak burada da kantinlere yer verilmemiştir.

Buna göre, askeri kantinler dışında kalan kamu kurum ve kuruluşlarına ait kantinlerin faaliyetleri katma değer vergisine tabi olduğundan öğrencilere ve üniversite çalışanlarına hizmet sunan kantin, kafeterya ve sosyal tesislerin söz konusu faaliyetleri nedeniyle katma değer vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.