

Kurumun çocuk bakımevi işletmesinin kurumlar vergisi muafiyeti kapsamında değerlendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-4-29-269
Tarih	02.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-4-29-269 02/05/2011

Konu : Kurumun çocuk bakımevi işletmesinin kurumlar vergisi muafiyeti kapsamında değerlendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olan kurumunuza ait Çocuk Bakımevinden personelinizin çocuklarının faydalandığını, bu faydalanma karşılığında velilerden masraf karşılığı olarak hizmet bedeli aldığınızı ve bu bedel ile bakıcı anne, temizlikçi, bulaşıkçı ve bahçıvan hizmeti satın aldığınızı belirterek, kurumlar vergisi muafiyeti ile ilgili olarak Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Muafiyetler" başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet

veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreşlerin Kurumlar Vergisinden muaf oldukları hükmü yer almıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun uygulanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 4.5.1. maddesinde; "5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde genel yönetim kapsamındaki idareler belirtilmiş olup, buna göre, anılan Kanuna ekli (1), (2) ve (3) sayılı cetvellerde yer alan idarelere, sosyal güvenlik kurumlarına, mahallî idarelere (il özel idaresi ve belediyeler ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareler) ait kreş ve konukevleri, sadece kamu görevlilerine hizmet vermek, kâr amacı gütmemek ve üçüncü kişilere kiralanmamak koşuluyla kurumlar vergisinden muaf olacaklardır.

...

Kreş: Kreş ve gündüz bakımevleri, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu'nun 3 üncü maddesinde, 0-6 yaş grubundaki çocukların bakımlarını gerçekleştirmek, bedensel ve ruhsal sağlıklarını korumak ve geliştirmek ve bu çocuklara temel değer ve alışkanlıkları kazandırmak amacıyla kurulan ve yatılı olmayan sosyal hizmet kuruluşları olarak tanımlanmıştır. Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait kreşlerin, sadece kamu görevlilerine hizmet etmek amacıyla kurulması, kârlılık amacı gütmemesi ve üçüncü kişilere kiralanmaması koşuluyla kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkündür." şeklinde açıklamalar yer almıştır.

Bu çerçevede, genel yönetim kapsamında olan kurumunuza ait söz konusu Çocuk Bakımevinin, sadece kamu görevlilerine hizmet vermesi, kârlılık amacı gütmemesi ve üçüncü kişilere kiralanmaması koşuluyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

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 zerine 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