

Meslek Okulları bünyesinde faaliyet gösteren "Uygulama Otellerinde" kurumlar vergisi mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.51/5103-162
Tarih	06.02.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.51/5103-162

KONU :

.....

İLGİ: 06/12/2006 tarih ve B.3.02.ODM.0.70.61.00/644-3207 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, üniversitenizin Meslek Yüksekokulu Turizm ve Otel İşletmeciliği programı Uygulama Oteli olan Otel'in kurumlar vergisinden muaf olduğu yönünde karar verilmesi talep edilmekte olup, konuya ilişkin görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (a) bendinde, "Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fennî ve güzel sanatları öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen okullar, okul atölyeleri, konservatuvarlar, kütüphaneler, tiyatrolar, müzeler, sergiler, numune fidanlıkları, tohum ve hayvan geliştirme ve üretme istasyonları, yarış yerleri, kitap, gazete, dergi yayınevleri ve benzeri kuruluşlar." kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu muafiyetten yararlanabilmek için kurum veya kuruluşun kamu idare ve kuruluşları tarafından işletilmesi ve amacının bilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek olması gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu muafiyet hükmü, okulların eğitim ve öğretim faaliyetleri ile sınırlı olup, okulların iktisadi alandaki ticari faaliyetlerinin Kurumlar Vergisi Kanunu açısından muafiyet kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

"Otel ve lokanta işletmeciliği" işi ticari bir organizasyonu gerektirdiğinden, Meslek Okulları bünyesinde faaliyet gösteren "Uygulama Otellerinde" okul öğrencilerinin stajlarını yapıyor olması ve otel işletmeciliği faaliyetinin kamu ya da özel kesim tarafından icra ediliyor olması faaliyetin iktisadilik vasfını değiştirmemekte ve iktisadi işletme olarak kurumlar vergisi mükellefiyetini gerektirmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca, bir uygulama oteli olan Otelin iktisadi işletme olarak kurumlar vergisine tabi tutulması gerektiğinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-(a) maddesinde yer alan muafiyet hükmünden yararlanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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