

Eğitim-öğretim kazanç istisnasından faydalanacak şirketin indirimli kurumlar vergisi oranından yararlanıp yararlanamayacağı ve indirimli kurumlar vergisi teşvikinin uygulanmasına ne zaman başlanılacağı hususları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 32/A-1561
Tarih	09.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 32/A-1561

09/09/2011

Konu : Eğitim-öğretim kazanç istisnasından faydalanacak şirketin indirimli kurumlar vergisi oranından yararlanıp yararlanamayacağı ve indirimli kurumlar vergisi teşvikinin uygulanmasına ne zaman başlanılacağı hususları hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğu, ... tarih ve ... irtifak hakkı sözleşmesi ile ... Defterdarlığı ... Başkanlığı'ndan 49 yıllığına kiralanan ve mülkiyeti Hazine'ye ait olan ... ilçesi ... mevkiinde bulunan ... ds ... pafta ... ada ... parsel numaralı ... 8 m2 yüzölçümlü arsa üzerinde halen devam eden özel okul bina inşaatının 12/11/2013 tarihi itibarıyla tamamlanacağı, 2010-2011 eğitim-öğretim dönemi için okulunuzun ilköğretim ve lise kısımlarının tamamlanarak faaliyete geçmesinin planlandığı, Hazine Müsteşarlığının 17/05/2010

tarih ve 96559 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi teşviki ve sigorta işveren hissesi teşviki aldığınız belirtilerek,

- İndirimli kurumlar vergisi teşvikinin uygulanmasına yatırımın tamamının tamamlanmasından sonra başlayıp başlayamayacağınız,

- Söz konusu okulun 2010-2011 eğitim-öğretim döneminde faaliyete geçen kısmıyla ilgili Maliye Bakanlığına başvurarak ilk beş yıllık dönemde eğitim-öğretim kazanç istisnasından faydalanmanız durumunda, indirimli kurumlar vergisi teşvikinden söz konusu istisna uygulandıktan sonra faydalanıp faydalanamayacağınız,

- Yatırıma başlama tarihi olarak İl Milli Eğitim Müdürlüğüne müracaat tarihiniz olan 11/09/2009 tarihinin mi yoksa Hazine Müsteşarlığına müracaat tarihiniz olan 20/04/2010 tarihinin mi dikkate alınacağı hususlarında Başkanlığımız görüşlerini sormaktasınız.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde; okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usûller çerçevesinde beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu ve istisnanın, belirtilen okulların ve rehabilitasyon merkezlerinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

03/04/2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "5.10 Eğitim tesisleri ile rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna" bölümünde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 5838 Sayılı Kanun'un 9'uncu maddesiyle eklenen "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinde;

"(1) Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, **bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Hazine Müsteşarlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşincaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.**

...

(4) Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazanca uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının,dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dâhil)oranlanması suretiyle belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

...

(9) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükümleri yer almıştır.

Diğer taraftan, 2009/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğin "Yatırıma başlama" başlıklı 11'inci maddesinde, teşvik belgesinde öngörülen yatırıma başlama tarihi teşvik belgesi için Müsteşarlığa veya sanayi odasına müracaat tarihi olup yatırıma başlanıldığının kabul edilebilmesi için arazi-arsa alımı, alt yapının hazırlanması, inşaata başlama, ve makine ve teçhizat temini gibi harcamalardan bir veya birkaçının gerçekleştirilmesinin şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 17/05/2010 tarih ve 96559 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında yapmakta olduğunuz yatırımınızın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren indirimli kurumlar vergisinden yararlanmanız mümkün olup 2010-2011 eğitim-öğretim döneminde okulunuzun faaliyete geçen kısmıyla ilgili Bakanlığımıza başvurarak eğitim-öğretim kazancı istisnasından faydalanmanız halinde kurumlar vergisi matrahı doğmayacağından, söz konusu istisnanın uygulanacağı beş vergilendirme dönemini izleyen dönemlerde indirimli kurumlar vergisi teşvikinden faydalanabileceğiniz tabiidir.

Öte yandan, yatırıma başlama tarihiyle ilgili olarak 2009/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de yapılan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.

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