

Anaokulu bünyesinde faaliyet gösteren çocuk kulübünün vergilendirilmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[01-2012/07]-924
Tarih	27.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[01-2012/07]-924 27/08/2013

Konu : Anaokulu bünyesinde faaliyet gösteren çocuk kulübünün vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Anaokulunuz bünyesinde açılan çocuk kulübünün kar amacı gütmeksizin, sadece çocukların okul öncesi eğitim ve barınmasına hizmet etmek amacıyla faaliyet gösterdiği belirtilerek, söz konusu kulüp faaliyetlerinin vergi mevzuatı karşısındaki durumu hakkında bilgi istenilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmışlardır. Aynı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, iktisadi kamu kuruluşlarının kazanç amacı gütmemelerinin, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebelerinin ve

kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kar edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hükme bağlanmıştır.

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin;

- (2.3.1.) bölümünde, iktisadi kamu kuruluşlarının ticari, sınai veya zirai bir işletme oluşturup oluşturmadığı hususunda, tebliğin (2.4) bölümünde yapılan açıklamaların dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

- (2.4.) bölümünde, iktisadi işletmenin belirlenmesinde işletmenin belirgin özelliklerinin bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet arz etmesi olduğu; diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurlarının ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifaları gibi faaliyetler olduğu, Kanunun bu gibi halleri tek tek saymak yerine, dernek veya vakıf tarafından piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen tüm iktisadi faaliyetleri kapsamına aldığı, satılan mal veya hizmete ait bedelin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kar edilmemesinin, karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi işletme olma vasfını değiştirmeyeceği, iktisadi işletmenin tanımı içinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edilebilmesi için bu işletmenin tedavül ekonomisine katılması, başka bir ifadeyle işletmede üretilen veya alınan malların veya verilen hizmetin bir bedel karşılığı satılmış olması gerektiği, aksi halde diğer unsurlar var olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilemeyeceği,

belirtilmiştir.

Öte yandan, aynı Kanunun Geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı örgün ve yaygın eğitim yapan mesleki ve teknik eğitim okullarındaki atölye ve uygulama birimleri ile anaokulu, kreş, çıraklık ve halk eğitim merkezlerindeki uygulama birimlerine bağlı döner sermaye işletmelerinin elde ettikleri gelirler dolayısıyla 01/01/2008-31/12/2015 tarihleri arasında iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (36.5.) bölümünde, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı olup örgün ve yaygın eğitim yapan mesleki ve teknik eğitim okullarındaki atölyeler, otelcilik ve turizm meslek liselerindeki uygulama otelleri gibi birimler, kız teknik okullarındaki atölyeler, anaokulu ve kreş gibi uygulama birimleri, çıraklık ve halk eğitim merkezlerindeki uygulama birimleri ve bu birimlere bağlı döner sermaye işletmelerinin elde ettikleri gelirleri nedeniyle 1/1/2008 tarihinden itibaren 31/12/2015 tarihine kadar iktisadi işletme oluşmayacağı ve bunlar adına kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmeyeceği ifade edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Talim ve Terbiye Kurulu Başkanlığı'nın 11.02.2008 tarih ve 39 sayılı kararı ile kabul edilen "Milli Eğitim Bakanlığı Okul Öncesi Eğitim Kurumları Çocuk Kulüpleri Yönergesi"nin tetkikinden; söz konusu yönergenin Bakanlığa bağlı resmi/özel okul öncesi eğitim kurumlarına devam eden 3-5 yaş grubundaki çocukların eğitim saatleri dışındaki zamanlarda Türk Milli Eğitiminin genel amaç ve temel ilkeleri ile okul öncesi eğitim programı doğrultusunda eğitimlerinin desteklenmesi için kurulan çocuk kulübünün işleyişine ilişkin usul ve esasları düzenlediği, kulübün anaokulu ile ana sınıfları ve uygulama sınıflarının bulunduğu okullarda kurulacağı, bünyesinde çocuk kulübü açılan anaokulu ile ana sınıfları ve uygulama sınıflarının bağlı olduğu okulun çocuk kulübü merkezi olduğu, çocukların kulübe kayıtlarının isteğe bağlı ve ücretli olduğu, çocuk kulübü merkezi müdürünün aynı zamanda çocuk kulübü müdürü olduğu, kulübün öğretmen, memur, temizlik görevlisi gibi personelinin çocuk kulübü merkezinde görevli personel arasından belirlendiği, kulüp gelirlerinin görevli personele belirli oranlarda ödeneceği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; Çocuk Kulübünüzün Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı olarak faaliyet gösteren ... Anaokulu bünyesinde açılması, çocuk kulübünüz personelinin anaokulunuz personeli arasından belirlenmesi ve anaokulunuzun eğitim saati sonunda isteğe bağlı olarak kalan çocukların eğitimine çocuk kulübü olarak devam edilmesi nedeniyle çocuk kulübünüzün elde ettiği gelirler dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmü uyarınca 01/01/2008-31/12/2015 tarihleri arasında iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacaktır.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesinde "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir..." hükmü yer almış, aynı kanunun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, aynı maddenin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde de, "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104'üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, hem ... Anaokulu hem de Çocuk Kulübünde çalışan personelinize kulüp gelirlerinden ödenen tutarların tek işverenden alınan ücretler kapsamında, bu kişilerin anaokulunuzdan almış oldukları diğer ücretlerle birlikte, ödemenin yapıldığı ayın ücret matrahlarına dahil edilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

KDV Kanununun 1/3-g maddesinde; genel bütçeli idarelere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamasının, ikametgâh veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil

etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 11 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, Katma Değer Vergisi Kanununun 1 nci maddesinin 3 üncü fıkrasının (g) bendinde sayılan genel bütçeye dahil idareler, katma bütçeye dahil idareler, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerinin Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacağı; bu kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların iktisadi işletme olarak mütalaa edileceği, bunların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetleri vergiye tabi olacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Anaokulunuz bünyesinde açılan çocuk kulübünün kuruluş amacına uygun olarak kar amacı gütmeksizin, sadece çocukların okul öncesi eğitim ve barınmasına hizmet etmek amacıyla yürütmüş olduğu faaliyetler katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır.

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. — 15.09.2026