

Okul klübü tarafından işletilen okul kantinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-1892
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-1892 25/10/2011

Konu : Okul klübü tarafından işletilen okul kantinin vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı yazınızla okulunuz öğrenci kulübünce işletilen okul kooperatifinin KDV ve diğer vergisel yükümlülüklerinin bildirilmesi istenilmiş olup konu hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

KURUMLAR VERGİSİ BAKIMINDAN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile kooperatifler kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmışlardır. Aynı Kanunun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasında da kooperatiflerin 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa veya özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile benzer nitelikteki yabancı kooperatifleri ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamanın yapıldığı 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (2.2.) bölümünde,

"Dernek veya adi şirket mahiyetinde olmakla birlikte kooperatif olarak adlandırılan okul kooperatifleri, Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasında kooperatif sayılmamaktadır. Okul kooperatiflerinin 1163 sayılı Kanuna göre veya derneğe bağlı iktisadi işletme şeklinde kurulmaları durumunda ise hukuki durumlarının gerektirdiği şekilde kurumlar vergisi mükellefi olarak dikkate alınacağı tabiidir."

denilmektedir.

Okul kooperatifleri, okulun öğrencileri veya okul idaresi tarafından işletilen ve sadece öğretmen ve öğrencilerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıda malların satışının yapıldığı yerlerdir.

Buna göre, okulunuz öğrenci kulübünce işletilen okul kooperatifinin, okulda bulunan öğrenci ve öğretmenlerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıda malların ticari mahiyet arz etmeksizin satılması suretiyle, okulun öğrencileri tarafından işletilmesi durumunda kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesine gerek yoktur.

Ancak, söz konusu kooperatifin öğrenci ve öğretmenlerin okulda ihtiyaç duydukları sınırlı sayıda malların dışında diğer ihtiyaçlarını da karşılayacak şekilde mal alım satımı (örneğin, dayanıklı tüketim malları, temizlik, gıda ve giyecek v.b.) yapması durumunda kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edileceği tabiidir.

KATMA DEĞER VERGİSİ BAKIMINDAN

Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin 3 üncü fıkrasının (g) bendinde, 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 veya bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların ve bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, okulunuz öğrenci kulübünce işletilen okul kooperatifinin okulda bulunan öğrenci ve öğretmenlerin okulda ihtiyaç duydukları malları ticari mahiyet arz etmeksizin satması durumunda katma değer vergisi mükellefiyeti tesis edilmeyecek, öğrenci ve öğretmenlerin bunun dışındaki diğer ihtiyaçlarını da karşılayacak şekilde satış yapması durumunda ise katma değer vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekecektir.

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