

Bakanlık bünyesindeki misafirhane ve kreş; kar amacı taşımamak ve münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır.Fakat, iktisadi işletme niteliğinde olan lokal, berber salonu, spor tesisi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5401-3926
Tarih	04.05.2005

T.C. MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.54/5401-3926

KONU:

..... **BAKANLIĞI**

(İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı Merkez İkmal Müdürlüğü)

ANKARA

İLGİ: a)..... tarih ve sayılı yazınız,

b) tarih ve sayılı yazınız.

İlgide (a)"da kayıtlı yazınız ve eki incelenmiş olup, Bakanlığınıza bağlı İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı Merkez İkmal Müdürlüğü bünyesinde Bakanlığınız personeline hizmet vermek amacıyla, "Tarım ve Köyişleri Bakanlığı Misafirhane ve Lokal Yönetmeliği" kapsamında işletme hesabı esaslarına göre açılması planlana misafirhane, lokal, berber salonu, spor tesisi vb. sosyal tesislerin vergi ve/veya katma değer vergisi yönünden mükellefiyeti hususunda Bakanlığımız görüşü sorulmakta olup, ilgi (b)"de kayıtlı yazınızda ise söz konusu birimlerin fiili durumları hakkında bilgi verilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (C) bendinde, iktisadi kamu müesseseleri kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış olup. aynı Kanunun 4 üncü maddesinde, devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idarelerine ve müesseselerine ait ve tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan

sermaye şirketi ve kooperatif statüsünde bulunmayan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müessesesi olduğu; bunların kazanç gayesi gütmemelerinin, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 7 nci maddesi (13) numaralı bendi ile genel ve katma bütçeli dairelere ait olup sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş, konuk evleri ve bunların kantinleri kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu muafiyet, sadece kamu mensuplarına hizmet etmek amacıyla kurulan, karlılık gayesi gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan genel ve katma bütçeli dairelere ait kreş, konuk evleri ve bunların kantinlerine uygulanacaktır. Ancak bu kuruluşlar amacı dışında faaliyet göstermeleri halinde vergiye tabi olacaklardır.

Yukarıda da yer alan açıklamalardan anlaşılacağı üzere. Tarım ve Köyişleri Bakanlığı bünyesinde faaliyete geçmesi planlanan lokal, berber salonu, spor tesisi ve benzeri tesislerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesi (13) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayacağından, söz konusu iktisadi işletmelerle ilgili olarak kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekeceği; öte yandan yazılarında faal durumda olduğu belirtilen misafirhane ve kreşin aynı madde kapsamında değerlendirilmesiyle muafiyet hükmünden yararlanacakları tabidir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, bu faaliyetlerin aynı maddenin 3/g bendinde de 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 ve tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılmasının durumu değiştirmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 9 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde ise, ordu evleri, askeri gazinolar, askeri kantinler, kışla garnizonları ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kar amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla katma değer vergisine tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Tarım ve Köyişleri Bakanlığı bünyesinde faal durumda olduğu belirtilen misafirhane ve kreş; kar amacı taşımamak ve münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır.

--

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesi hükmü uyarınca, Bakanlığı bünyesinde faaliyete geçmesi planlanan ve iktisadi işletme niteliğinde olan lokal, berber salonu, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin katma değer vergisi yönünden de mükellefiyetinin tesis ettirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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