

Kamu ve kurum ve kuruluşları bünyesinde faal durumda bulunan misafirhane ve kreş; kar amacı taşımamak ve münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5401-2926
Tarih	01.03.2005

T.C.

MALIYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.54/5401-2926

KONU:

..... BAKANLIĞI

(İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı Merkez İkmal Müdürlüğü)

ANKARA

İLGİ: a) 1.01.2005 tarih ve 250.73.00.17-12/147 sayılı yazınız. b) 06.04.2005 tarih ve 250.73.00.17-12/147 sayılı yazınız.

İlgide (a)'da kayıtlı yazınız ve eki incelenmiş, olup, Bakanlığınıza bağlı idari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı Merkez İkmal Müdürlüğü bünyesinde Bakanlığınız personeline hizmet vermek amacıyla, "Tanım ve Köyisleri Bakanlığı Misafirhane ve Lokal Yönetmeliği" kapsamında işletme hesabi esaslarına göre açılması planlanan 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 diğerk 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 olduğı; 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 etmeyeceğı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 7 nci maddesi (13) numaralı bendi ile genel ve katma bütçeli dairelere ait olup sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kar 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 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 Köyışleri Bakanlığı bünyesinde faaliyete geçmesi planlanan lokal, berber salonu, spor tesisi ve benzeri tesislerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 7inci maddesi (13) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayacağından, söz konusu iktisadi işletmelerle ilgili olarak kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekeceğı; öte yandan yazılarında faal durumda olduğı 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 olduğı, 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 diğerk müesseseler tarafından yapılmasının durumu değiştirmeyeceğı hükme bağlanmıştır.

Diğerk taraftan, ç Sen Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde ise, orduevleri, askeri gazinolar, askeri kantinler, kışla gazinoları ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kres, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütölen 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 Köyisleri Bakanlığı bünyesinde faal durumda olduğı 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, Tanım ve Köyisleri 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