

Trafik tescil işlemleri için kullanılan torba zarf ve telli dosya teslimi ile belgelerin belirli bir ücret karşılığı oda çalışanlarınca doldurulması durumunda hizmet karşılığı alınan bedellerin katma değer vergisine tabi tutulması, kurumlar vergisine tab

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.52/5201-93/4806
Tarih	25.01.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 25.01.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.52/5201-93/4806

KONU : Otomobilciler Odası'nın trafik tescil

işlemleri sırasında, torba zarf ve telli dosya satışı

yaptığı, bu işlemin KDV'ne tabi olup olmayacağı hk.

MANİSA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 12.09.2000 tarih ve 5847 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Odası'nın trafik tescil işlemleri sırasında, torba zarf ve telli dosya satışı yapıldığı, bu belgelerin belirli bir ücret karşılığı oda çalışanlarınca doldurulması işleminin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi tutulup tutulmayacağı konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

A) KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin (D) bendi hükmüyle dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler verginin mükellefleri arasında sayılmıştır. Kanunun 5. maddesiyle de 4. maddeye atıfta bulunularak dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler haricinde kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müesseseleri olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevleri arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesinin 19 numaralı bendine göre, münhasıran 13.10.1983 tarih ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 131. maddesinde yer alan basılı kağıt ve plakaların satışı faaliyetlerinde bulunan müesseselerin söz konusu faaliyetlerinden elde ettiği kazançların Gelir Vergisi Kanununa göre tevkifata tabi tutulmayacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun ilgili maddesinde trafik bürolarında ve sürücü kurslarında kullanılan basılı kağıtların ve plakaların Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonunca bastırılması, bunların satışından sağlanan kazancın %60'nın Trafik Hizmetleri Geliştirme Kurumu'na aktarılması hükme bağlanmıştır. Federasyon lehine kalan %40 pay Kurumlar Vergisi Kanununun 7/19 no.lu bent hükmü uyarınca kurumlar vergisi kapsamı dışında tutulmuştur.

Buna göre, Odasının kurumlar vergisine tabi başkaca bir faaliyetinin bulunmaması halinde, basılı kağıt ve plaka satışı ile ilgili bu belgelerin belirli bir ücret karşılığı oda çalışanlarınca doldurulması işleminden sağlanacak kazançların kurumlar vergisine tabi tutulmaması gerekir.

B) KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

