

Ticaret Borsasının borsa kotasyonu dışındaki ürünlerin tartımı ile üye olmayanlara hizmet verilmesi faaliyetlerini odaya bağlı bir iktisadi işletme oluşturacağından kurumlar ve katma değer vergisi mükellefiyetinin tesisi gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEğER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5501-2701/31234
Tarih	28.06.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.06.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5501-2701/31234

**KONU : Ticaret borsasında üye dışındakilerden
elde edilecek gelirlerin kurumlar vergisine ve
KDV'ne tabi olup olmayacağı hk.**

AYDIN VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 10.02.2000 tarih ve B.07.4.DEF.0.09.10/2.2000.KDV.KVK/739 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinin incelenmesinden; Ticaret Borsasının borsa kotasyonu dışındaki mamul ve maddelerin tartımının yapılacağı belirtilerek, borsada tescil gören malların ölçülüp tartımı ile üye dışındakilerden elde edilecek gelirlerin kurumlar ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağının sorulduğu anlaşılmıştır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 1 inci maddesinin (D) bendi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefleri arasında sayılmış, dernek ve vakıflar tüzel kişiliği itibariyle mükellefiyet dışında bırakılmıştır.

Aynı Kanunun 4 ve 5 inci maddeleriyle de dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan, sermaye şirketleriyle kooperatifler haricinde kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri olduğu bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesinde; genel ve katma bütçeli idarelere, İl özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere üniversitelere dernek ve vakıflara her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, vergi kanunlarının uygulaması bakımından dernek olarak kabul edilen Ticaret Borsasının borsa kotasyonu dışındaki ürünlerin tartımı ile üye olmayanlara hizmet verilmesi faaliyetlerini odaya bağlı bir iktisadi işletme oluşturacağından kurumlar ve katma değer vergisi mükellefiyetinin tesisi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

