

Genel ve katma bütçeli dairelere ait konukevleri ile bu konukevlerinde açılan kantinlerin kurumlar vergisi, katma değer vergisi, damga vergisi yönünden mükellef olup olmamaları hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.62/6215-585/10508
Tarih	14.03.2003

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmiş ve yazınızda tereddüte düşülen hususlara ilişkin Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

1-Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (C) bendinde, iktisadi kamu müesseselerinin kurumlar vergisine tabi olduğu belirtilmiş, maddenin son fıkrasında da kurum kazancının gelir vergisi mevzuuna giren gelir unsurlarından terekküp edeceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinde, Devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idareleri ve müesseselerine ait ve tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci maddenin (A) ve (B) işaretli bentleri haricinde kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müesseseleri 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 açıklanmış bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 13 numaralı bendinde, genel ve katma bütçeli dairelere ait olup, sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanan konukevleri ve bunların kantinleri kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu muafiyetin, sadece kamu mensuplarına hizmet etmek amacıyla kurulan, kârlılık gayesi olmayan ve üçüncü kişilere kiralanan genel ve katma bütçeli dairelere ait konukevleri ile bu konukevlerinde açılan kantinlere uygulanması gerekir. Üniversitesine ait kafeterya ve spor tesislerinin bu muafiyet kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Ayrıca Konukevi ve bu konukevine ait kantinin kurumlar vergisinden muaf olmakla birlikte, amaçları dışında faaliyet göstermeleri veya kamu mensupları dışındaki kişi ve kuruluşlara da hizmet vermesi ve bu durumun devamlılık arzemesi halinde vergiye tabi olacakları tabiidir.

2- Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesi ile 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 veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır(..)

9 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde; orduvevleri, askeri gazinolar, askeri kantinler, kışla gazinoları ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kâr amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla vergiye tabi olmayacakları belirtilmiştir.

Öte yandan bu kuruluşlara yapılan mal teslimlerinin ve hizmet ifalarının Katma Değer Vergisi Kanununun genel hükümleri çerçevesinde vergilendirileceği tabiidir.

Buna göre; Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı'na bağlı Öğrenci Sosyal Hizmetler Birim Saymanlığınca işletilen Konukevlerinin faaliyetleri, Tebliğde belirtildiği şekliyle kâr amacı taşımamak, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır. Ancak, bahse konu Konukevlerinin, ticari faaliyet kapsamına girecek şekilde kâr amacıyla işletilmesi ve münhasıran kendi

