

Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan Vakfın öğrenci yurdu işletmesinin KDV'den müstesnadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.52/5217-19/49052
Tarih	22.12.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 22.12.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.52/5217-19/49052

KONU : Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan

Vakfın öğrenci yurdu işletmesinin KDV'den müstesna tutulup tutulmayacağı hk.

KAYSERİ VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 19.11.1998 tarih ve 9224 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızdan Vakfı'nın Öğrenci Yurdu işletmesi faaliyeti ile ilgili olarak, daha önce Bakanlığımızdan 15.05.1998 tarih ve 18379 sayılı yazısıyla Vakfın bu faaliyetinin kurumlar vergisinden muaf olacağını bildirdiği, bu kez aynı faaliyet için katma değer vergisi uygulaması yönünden de görüş bildirilmesi istenildiği anlaşılmaktadır.

1- KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin (D) bendi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, dernek ve vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle mükellefiyet dışında tutulmuşlardır. Aynı Kanunun 4. ve 5. maddeleriyle de dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri 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 etki etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 7. maddesinin 7 numaralı bendine göre bu maddenin 3, 4, 5 ve 6. bentlerinde yazılı müesseselerden dernek veya vakıflara ait olup, mezkur bentlerde maksat ve gayelerle işletildikleri ilgili Bakanlıkların görüşleri alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca kabul edilenlerin kurumlar vergisinden muaf tutulması mümkün bulunmaktadır. Aynı maddenin 5 numaralı bendinde ise kamu idare ve müesseseleri tarafından içtimai maksatlarla işletilen müesseselerin (şefkat, rehin ve yardım sandıkları, fukara aşhaneleri, ceza ve ıslah evleri atelyeleri, darülaceze atelyeleri, içtimai sigorta kurumları, öğrenci yurtları ve pansiyonları gibi müesseseler) kurumlar vergisinden muaf tutulacağı belirlenmiştir.

Ancak, 4369 sayılı Kanunun (82-4/b) maddesi ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesinin 7 numaralı bendi, 01/01/1999 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu durumda, adı geçen Vakıf tarafından işletilen Öğrenci Yurdu işletmesinin 1999 yılından itibaren kurumlar vergisi mükellefi olması gerekmektedir.

2- KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

