

Özürli çocukların ihtiyaçlarını karşılamak üzere rehabilitasyon merkezi bünyesinde oluşturulan kuruluşun kooperatif olması nedeniyle teslim ve hizmetlerinin katma değ er vergisine tabi olması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞ ER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5379-06-752/8869
Tarih	10.03.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 10.03.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5379-06-752/8869

**KONU : Özürlü çocukların ihtiyaçlarını karşılamak
üzere rehabilitasyon merkezi bünyesinde oluşturulan
kuruluşun kooperatif olup olmadığı ve teslim ve
hizmetlerinin KDV'ne tabi olup olmadığı hk.**

ANKARA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 12.09.1997 tarih ve 38923 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı yazımızla; Kooperatifi'ne hitaben verilen 16.06.1997 tarih ve 11825 sayılı özelgeniz Bakanlığımızca da uygun görülmüştü.

Bu defa adı geçen Kooperatif tarafından Bakanlığımıza verilen 21.11.1997 tarihli dilekçenin bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

Söz konusu dilekçede; Kooperatifin Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna bağlı Rehabilitasyon Merkezi bünyesinde bir Kuruluş olduğundan bahsedilerek, 150 kişilik normal zekaya sahip ilköğretim grubu, 650 kişilik zihinsel, bedensel, zihinsel+bedensel özürlü çocuğun gereksinimlerini karşılamak üzere kurulduğu belirtilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1. maddesine göre, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Kooperatifler iktisadi işletme olduklarından faaliyetleri prensip olarak katma değer vergisinin konusuna girmekte, bunların kurumlar vergisi muafiyetlerinin bulunması, faaliyetlerinin katma değer vergisinden müstesna olmasını gerektirmemektedir.

Bu nedenle, çocukların ihtiyaçlarını karşılamak üzere Rehabilitasyon Merkezi bünyesinde oluşturulan kuruluşun kooperatif olması nedeniyle teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben adı geçen kooperatife de duyurulmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

