

Vakfın düzenlediği gecede profesyonel sanatçıların yer almış olması, halinde faaliyetin sürekli olup olmadığına bakılmaksızın bilet bedelleri içinden Kanunun 1/3-c maddesi gereğince katma değer vergisi ayrılarak beyan edilmesi gerekmektedir

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5501-2646/57310
Tarih	01.12.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 01.12.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5501-2646/57310

**KONU : Vakıflara bir defaya mahsus olarak
düzenlenen tiyatro gösterilerinin K.D.V'ne tabi
olup olmadığı hk.**

DENİZLİ VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 27.10.1997 gün ve B.07.4.DEF.0.20.10/30-5867 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, Kültür ve Eğitim Vakfınca bir tiyatro grubu oluşturduğu ve grubun bir defaya mahsus olmak üzere gösteri yaptığı belirtilerek, söz konusu sosyal faaliyet dolayısıyla vergilendirme yönünden ne şekilde işlem yapılacağı sorulmaktadır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci 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 üncü ve 5 inci 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.

Bu hükme göre, vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle kurumlar vergisi mükellefi değildir. Ancak vakfa ait iktisadi işletmeler sözü edilen verginin mükellefidirler.

Yazınızda bahsi geçen olayda, henüz tüzel kişilik kanamamış olması nedeniyle vakfa ait iktisadi işletmenin varlığı ileri sürülemez. Dolayısıyla, bu olayda kurumlar vergisi yönünden yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3 maddesinin (c) ve (g) bentleri ile;

- Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler maçlar, yarışmalar ve yarışmalar tertiplenmesi, gösterilmesi,

-..... 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 hizmetleri

katma değer vergisinin kapsamına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, Kültür ve Eğitim Vakfının üyelerine moral vermek amacıyla tertiplediği tiyatro faaliyetinin bir defaya mahsus veya istisnai olarak iki kez yapılması halinde, tiyatro faaliyeti arizi nitelik arzettiğinden katma değer vergisine tabi olmaması, ancak bu faaliyetin süreklilik arz etmesi halinde katma değer

