

Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi Mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2010-14008-02-973
Tarih	04.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2010-14008-02-973 04/11/2011

Konu : Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi
Mükellefiyeti.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Vakfınız tarafından 19/2/2010-25/2/2010 tarihleri arasında Ankara Atatürk Kültür Merkezi'nde yapılan "Her Yönüyle Trabzon Etkinlikleri"ne katılacaklara stand tahsis edileceği ve sadece bu etkinlikleriniz için geçici olarak kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefiyetinizin açılması talebinde bulunulduğu belirtilerek, söz konusu etkinliklerin bitiminde mükellefiyetin kapatılıp kapatılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

A- KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, dernek ve vakıflar kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmamakla birlikte, aynı maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup Kanunun 2 nci maddesinin

beşinci fıkrasında dernek veya vakıflara ait veya tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan sermaye şirketi ve kooperatif statüsünde bulunmayan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi işletme olduğu; altıncı fıkrasında ise dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği; mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kar edilmemesi veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Tasfiye kararı" başlıklı (17.4.) üçüncü bölümünde, "Özel kanunlarında tasfiye işlemlerine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmayan iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerden tüzel kişiliği haiz olmayanların mükellefiyeti, şahıs işletmelerinde olduğu gibi işin bırakılmasıyla sona erecektir. Bu tür işletmelerde tasfiye, mevcut iktisadi kıymetler, ya satılmak ya da bağlı olduğu kurum, dernek veya vakfa fatura edilerek işletmeden çekilmek suretiyle sonuçlandırılacaktır. Bu kapsamda işi bırakan mükelleflerin ilgili döneme ait kurumlar vergisi beyannameleri ise Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinde belirtilen sürede verilecektir." şeklinde konuya açıklık getirilmiştir.

Buna göre, tüzel kişiliği bulunmayan ... İli ve İlçeleri Eğitim Kültür ve Sosyal Yardım Vakfı İktisadi İşletmesinin tasfiyesi, mevcut iktisadi kıymetlerinin satılması ya da bağlı olduğu Vakfa fatura edilerek işletmeden çekilmesi suretiyle sonuçlandırılacaktır.

Dolayısıyla, anılan iktisadi işletmenin faaliyetinin sona ermesi halinde bağlı olduğunuz Vergi Dairesinden mükellefiyetinizin kapatılmasının talep edilmesi mümkün bulunmakta olup faaliyetin süreklilik arz etmesi halinde ise mükellefiyetinizin devam edeceği tabiidir.

B- KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesi ile ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinin konusuna alınmış, aynı maddenin 3/g bendinde ise, dernek ve vakıflara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV nin konusuna girdiği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 8/1-a maddesinde de mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işi yapanların KDV nin mükellefi olacağı belirtilmiştir.

Buna göre Vakfınıza ait iktisadi işletme tarafından "Her Yönüyle Trabzon Etkinlikleri" kapsamında yapılan teslim ve hizmetler, KDV ye tabidir.

Vakfınıza ait iktisadi işletmenin faaliyetlerinin tamamen sona ermesi halinde, katma değer vergisi mükellefiyetinizin, talebiniz doğrultusunda terkin edilebileceği tabiidir.

Ancak, Vakfınıza ait iktisadi işletmenin faaliyetinin süreklilik arz etmesi durumunda mükellefiyetinizin kapatılması söz konusu olmayacak ve herhangi bir faaliyetiniz olmasa dahi etkinliklerin tamamlanmasından sonraki dönemlerde de KDV Kanununun 40/3 maddesi uyarınca her ay KDV beyannamesi verilmesi gerekecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 17.09.2026