

Öğretmenevine verilen üyelik aidatları ve bağışların KV ve KDV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-264
Tarih	23.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-264 23/01/2012

Konu : Öğretmenevine verilen üyelik aidatları ve bağışların KV ve KDV'ye tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile kurumlar vergisi mükellefi olan öğretmenevinin faaliyetlerini yürüttüğü yönetmelik gereğince üyesi bulunan öğretmenlerden öğretmenevinin geliştirilmesi ve iyileştirilmesi, kurum hizmetlerinden indirimli yararlanmaları amacıyla gönüllülük esasına göre alınan yıllık üyelik aidatları ile durumu iyi olan öğretmenlerin kendi istekleriyle yapacakları bağışların KDV'ye tabi olup olmadığı ile kurumlar vergisi yönünden matraha dahil edilip edilmeyeceği hususunda başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

I.KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun l'inci maddesinde, iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış olup, aynı Kanun'un 2'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında Devlete, il

özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşları olduğu, 6'ncı fıkrasında ise bunların 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, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Yine aynı Kanun'un "Muafiyetler" başlıklı 4/1-d maddesinde;

"Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askerî kışlalardaki kantinlerin kurumlar vergisinden muaf olduğu hüküm altına alınmıştır.

Özelge talep formunda belirtildiği üzere, öğretmenevinizin ticari faaliyetleri dışında öğretmenlerden yıllık üyelik aidatları ile bazı durumları iyi öğretmenlerden alınan bağış ve yardımların öğretmenevinin geliştirilmesi ve verilecek hizmetlerin karşılanması amacı taşıdığı anlaşılmaktadır.

Öte yandan, gönüllülük esasına göre malvarlığından karşılıksız olarak yapılan ödemeler bağış olarak nitelendirilmektedir. Ancak, bağış adıyla yapılan ödemenin, öğretmenlerinin hizmetlerinden yararlanma karşılığında olması halinde, bağış olarak kabul edilmeyip mal ve hizmet bedeli olması gerekmektedir.

Bu itibarla, kurumlar vergisi mükellefi olduğu belirtilen öğretmenevinin; topladığı üye aidatları ve bağışların kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

II.KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun;

- 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 1/3-g maddesinde, 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 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 hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu; ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre, Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit

edileceđi

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan öğretmenevinin faaliyetlerini yürüttüğü yönetmelik gereğince üyesi bulunan öğretmenlerden isteğe bağı olarak kurum hizmetlerinden indirimli yararlanmaları amacıyla alınan yıllık üyelik ücreti kurum kazancının bir unsuru sayılarak KDV'ye tabi olacaktır.

Diğer taraftan, öğretmenevine yapılacak nakdi bağışlar KDV'nin konusuna girmemektedir.

Bilgi edinilmesi rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026