

Derneklerin yıl içerisinde düzenledikleri etkinlikler nedeniyle kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilip edilemeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.GEL/0.51/5104-84/12192
Tarih	28.02.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.02.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.GEL/0.51/5104-84/12192

**KONU : Derneğin yıl içerisinde düzenledikleri etkinlikler
nedeniyle kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edip
edilmeyeceği hk.**

BALIKESİR VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 25/01/2001 tarih ve B.07.4.DEF.0.10.10-2-35-1274/676 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, yazınız ekinde adları geçen Derneklerin 2000 yılı içerisinde yemek, çay, tiyatro, kermes, konser vs. etkinlikleri düzenledikleri, söz konusu etkinliklerin ikiden fazla olmamakla birlikte farklı farklı etkinlikler olduğundan anılan Derneklerin kurumlar vergisi mükellefiyetlerinin tesis edilip edilmeyeceği yönünde tereddüte düşüldüğü belirtilerek, konu hakkında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 nci maddesinin (D) bendi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, dernek ve vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle mükellefiyet dışında tutulmuştur. Aynı Kanun'un 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, sinai 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 hükümlere göre bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilebilmesi için;

-Müessesenin bir dernek veya vakfa ait olması,

-Sermaye şirketi veya kooperatif şeklinde kurulmamış olması,

-Ticari, sinai veya zirai alanda devamlı olarak faaliyette bulunulması,

gerekmektedir. Ticari, sinai veya zirai faaliyetin devamlı olmasından maksat, faaliyetin bir vergilendirme döneminde birden çok defa tekrarlanmış olmasıdır.

Bu durumda, yazınız ekinde adları belirtilen Dernekler tarafından bir vergilendirme döneminde birden fazla çay, yemek, tiyatro, kermes, konser gibi faaliyetlerin düzenlenmesi ve bu faaliyetlerden dolayı gelir elde edilmesi nedeniyle Derneklere ait iktisadi bir işletme olduğundan, söz konusu iktisadi işletmenin kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

