

Üniversitenin Derneğine ait kantininin kamu mensubu kişilere hizmet vermesi durumunda da kurumlar vergisinden muaf tutulmaması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51-501/57718
Tarih	29.11.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 29.11.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.51-501/57718

KONU : Üniversitenin Derneğine ait kantininin
kamu mensubu kişilere hizmet vermesi durumunda da
kurumlar vergisinden muaf tutulmaması gerektiği hk.

ADANA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ : 09.11.1999 tarih ve B.07.0.4.DEF.0.01.11/Mük-198/3693 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan ve Üniversitesi Bölümü Geliştirme Derneğine yazılan, tarih ve sayılı özelgede, Derneğin kantininde kamu mensubu dışındaki kişilere satış yapılması halinde kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanılamayacağı belirtilmiştir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinin (D) bendinde dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler verginin mükellefleri arasında sayılırken, dernek ve vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle mükellefiyet dışında bırakılmışlardır. Aynı Kanun'un 4. ve 5. 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 Kanun'la tevdi edilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine etki etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, sözü edilen Kanunun 7. maddesinin 13 numaralı bendinde; genel ve katma bütçeli dairelere ait olup sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan, kreş, konukevleri ve bunların kantinlerinin kurumlar vergisinden muaf tutulacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Üniversitesi Bölümü Geliştirme Derneğine ait Kantin işletmesinin faaliyeti Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 7. maddesinin 13 numaralı bendinde belirtilen kreş, konukevleri ve bunların kantinlerinden sayılacağından, kamu mensubu kişilere hizmet vermesi durumunda da kurumlar vergisinden muaf tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve sözü edilen özelgenin yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde gözden geçirilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

