

Bilimsel çalışma ve araştırma faaliyetleri sonucunda hasat edilen tarım ürünlerinin satışından elde edilecek gelirin, geliri elde edilen işletme açısından kurum kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4903-26-032362
Tarih	16.09.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.09.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4903-26-032362

KONU : Bilimsel çalışma ve araştırma faaliyetleri sonucunda
hasat edilen tarım ürünlerinin satışından elde edilecek gelirin
vergiye tabi olup olmayacağı hk.

.....

İLGİ : 16.12.1997 tarih ve 284 sayılı yazınız.

Yazınızda, Derneğinizin Üniversite adına yaptığı bilimsel çalışma ve araştırma faaliyetleri sonucunda hasat edilen tarım ürünlerinin satışından elde edilecek gelirlerin vergiye tabi olup olmayacağı sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin C fıkrasıyla iktisadi kamu müesseseleri kurumlar vergisi mükellefiyetine alınmıştır. Aynı Kanunun 4. maddesinde; devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idare ve müesseselerine ait veya tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye ait veya tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müessesesi olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine ve tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği açıklanmıştır.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde "Dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup 4 üncü maddede yazılı şartları haiz bulunan işletmeler ile aynı mahiyetteki yabancı işletmeler, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleridir." denilmiştir.

Buna göre, Derneğimize ait tarım işletmesinin Kurumlar Vergisi Kanununun 1/D ve 5 inci maddesi uyarınca kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi ve tarım ürünlerinin satışından elde edilecek gelirlerin bu işletmenin kurum kazancı olarak vergilendirilmesi gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı