

Vakıfların vergiden muaf tutulup tutulmayacağı hk

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5144-478/24744
Tarih	03.07.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 03.07.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5144-478/24744

KONU : Vakıfların vergiden muaf tutulup tutulmayacağı hk.

ADİYAMAN VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 11.06.1998 tarih ve 1019 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan ve Sulh Hukuk Mahkemesi'ne yazılan tarih ve sayılı yazıda, bir vakfın vergiden muaf olabilmesi için kurulduktan sonra Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflardan olması ve 48 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yazılı koşulları taşıması gerektiği belirtilmektedir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinin (D) bendinde dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler verginin mükellefleri arasında sayılırken, dernek ve vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle mükellefiyet dışında bırakılmışlardır.

Bu hükme göre, vakıflar tüzel kişilikleri itibariyle zaten kurumlar vergisi mükellefi değildir. Dolayısıyla, vakıf tüzel kişiliklerinin kurumlar vergisinden muaf olmasından söz edilemez.

Öte yandan, Türk Medeni Kanunu'nda değişiklik yapılmasına ilişkin 903 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesine göre Bakanlar Kurulu'nca bazı vakıflar, "Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıf statüsü"ne alınabilmektedirler. Bu muafiyetin tanınmasına ilişkin koşullar, usul ve esaslar 48 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıf statüsüne alınan vakıfların, bu tür vakıflar için istisna ve muafiyet hükmü yer alan vergi kanunlarının uygulanması bakımından bazı avantajlara sahip oldukları açıktır. Ancak, söz konusu muafiyet vakıfların Kurumlar Vergisi Kanunu karşısındaki durumlarında bir değişiklik yaratmamaktadır.

Bilgi edinilmesini, söz konusu özelgenin yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde gözden geçirilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı