

Siyasi partilerin tüzel kişilikleri itibariyle kurumlar vergisi mükellefi olmadıkları ;ancak bunlara ait veya bağlı lokal işletmesi veya benzeri iktisadi işletmelerin anılan verginin mükellefi olacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5107-22/37144
Tarih	02.09.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 02.09.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5107-22/37144

**KONU : Siyasi partilere ait lokal işletmelerinin
iktisadi işletme sayılıp sayılmayacağı hk.**

AYDIN VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 25/07/1997 tarih ve 7514 sayılı yazınız.

Yazınızda, siyasi partilere ait lokal işletmelerinin derneğe bağlı iktisadi işletme olarak nitelendirilip nitelendirilemeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek, konu hakkındaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1 inci 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, sınai ve zırai 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.

Diğer taraftan, 2820 sayılı Siyasi Partiler Kanunu'nun 3 üncü maddesinde, siyasi partilerin tüzel kişiliğe sahip olduğu belirlenmiş, 121 inci maddesinin 1 numaralı bendinde de Türk Medeni Kanunu ile Dernekler Kanunu'nun ve dernekler hakkında uygulanan diğer kanunların bu kanuna aykırı olmayan hükümlerinin siyasi partiler hakkında da uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, siyasi partilerin kurumlar vergisi uygulaması bakımından dernek statüsünde olduğunun kabulü gerekir. Dolayısıyla, siyasi partiler tüzel kişilikleri itibariyle kurumlar vergisi mükellefi değildir. Ancak, bunlara ait veya bağlı lokal işletmesi veya benzeri iktisadi işletmelerin anılan verginin mükellefi olacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı