

Vakfın, gelir sağlamak amacıyla yaptığı egsoz gazı ölçüm faaliyetinden elde ettiği kazançlarının vergilendirileceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5104-19/3927
Tarih	04.02.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 04.02.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5104-19/3927

KONU : Vakfın, ekzos gazı ölçüm faaliyetinden elde ettiği kazançların vergilendirilip vergilendirilmeyeceği hk.

ÇANAKKALE VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ . 19/12/1996 tarih ve B.07.4.DEF.O.17.10/379/08663 sayılı yazınız.

Yazınızda, Vakfı'nın egzos gazı ölçümleri faaliyetinde bulunduğu, vakıf amacına yönelik faaliyetlerin bu gelirlerle sürdürüldüğü ve söz konusu gelirlerin bankalarda vadeli olarak değerlendirildiği belirtilerek, bu faaliyetler dolayısıyla vakfa ait bir iktisadi işletmenin oluşup oluşmayacağı konusundaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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 tutulmuşlardır. 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.

Buna göre, adı geçen Vakfın gelir sağlamak amacıyla yaptığı egsoz gazı ölçümü faaliyetlerinin devamlılık arz etmesi ve bir ücret karşılığı yapılması nedeniyle Vakfa ait bir iktisadi işletmenin oluşacağı açıktır. Dolayısıyla, bu işletmenin faaliyetlerinden elde edilecek kazançların kurumlar vergisine tabi tutulması gerekir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı