

Vakıfça işletilen okulların kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5009-107/6459
Tarih	21.02.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.02.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5009-107/6459

KONU : Vakıfça işletilen okulların kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı hk.

(MÜKELLEFE)

İLGİ: 31.1.1995 tarih ve 100/406 sayılı yazınız.

Yazınızda, vakfınıza ait bir anaokulu, bir ilkokul ve sekiz adet ortaöğretim okulunun (Lise) bulunduğu belirtilerek bu okulların Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 3 ve 7 numaralı bentlerine göre kurumlar vergisinden muaf tutulması istenilmektedir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1/D maddesi ile derneklere ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, 5. maddesinde de derneklere ve vakıflara ait veya tabi olup 4 üncü maddede yazılı şartları haiz bulunan işletmelerin derneklere ve vakıflara ait iktisadi işletmeler olduğu hükme bağlanmıştır. Sözü edilen maddelerde bu iktisadi işletmelerin kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 3 numaralı bendinde, kamu idare ve müesseseleri tarafından ilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak, ıslah ve teşvik etmek maksadıyla işletilen müesseseler (okullar, okul atelyeleri, konservatuvarlar, genel kütüphaneler, tiyatrolar, müzeler, sergiler... kitap, gazete ve mecmua yayınevleri ve emsali müesseseler) kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Aynı maddenin 7 numaralı bendinde ise, bu maddenin 3,4,5 ve 6 ncı bentlerinde yazılı müesseselerden dernek veya vakıflara ait olup bu bentlerde belirtilen maksat ve gayelerle işletildikleri ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Bakanlığımızca kabul edilenlerin kurumlar vergisinden muaf tutulabileceği hükme bağlanmıştır.

Vakfınızca işletilen özel okulların faaliyetlerinin Bakanlığımız denetim elemanlarınca incelenmesi neticesinde, okullarda fakir veya kimsesiz ve yoksul olduğu belirlenen ve bu nedenle ücretsiz okuyan öğrenci bulunmadığı ve Öğretimin ücretinin diğer ticari kuruluşlara ait özel okullarla farklılık göstermediği anlaşılmıştır.

Bu gerekçelerle, Bakanlığımızca Vakfınızca işletilen ve aşağıda isimleri belirtilen okulların Devlete ait okullar gibi aynı amaçlarla işletildiği kabul edilmemiş olup, söz konusu okulların kurumlar vergisinden muaf tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

