

Ordu Yardımlaşma Kurumu ile askeri kantinlerin kendi üyeleri olmayan ve üçüncü kişi niteliğinde olan kimselere yapmış oldukları satışlardan dolayı düzenlemiş oldukları harcama belgelerinin, bu kişilerce vergi iadesinde kullanılması mümkündür.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ İADESİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.0.GEL.0.47/4704-296/55563
Tarih	19.12.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.12.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.47/4704-296/55563

**KONU : Sosyal güvenlik kurumlarından aylık alanların
Ordu Pazarlarından almış oldukları harcama belgelerinin
vergi iadesinde kullanılıp kullanılmayacağı hk.**

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, sosyal güvenlik kurumlarından aylık alanların Ordu Pazarlarından almış oldukları harcama belgelerini 2978 sayılı Vergi İadesi Hakkında Kanun hükümlerine göre vergi iadesinde kullanıp kullanamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesinin 13 numaralı bendinde, genel ve katma bütçeli dairelere ait olup sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş, konukevleri ve bunların kantinleri kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. 05 Nisan 1986 gün ve 19067 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 2. maddesinin (b) bendinde ise söz konusu muafiyetin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yer almıştır.

Buna göre, Orduievleri bünyesinde açılan ve tebliğde açıklanan şartlar çerçevesinde faaliyet gösteren askeri kantinler, kurumlar vergisinden muaf olacaklardır. Orduievleri bünyesinde açılmayan veya orduievi bünyesinde açılmakla beraber, tebliğdeki şartlar dahilinde faaliyet göstermeyen askeri kantinler kurumlar vergisine tabi olacaklardır.

Yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, gerek Orduievleri bünyesinde açılan, gerekse Orduievleri bünyesinde açılmayan askeri kantinlerin kendi mensupları dışında üçüncü kişilere yaptıkları satışları kurumlar vergisi mükellefiyetlerinin tesisini gerektirmektedir. Dolayısıyla, söz konusu kantinlerin üçüncü kişilere yapmış oldukları satışları nedeniyle bu satışlarını, Vergi Usul Kanununda belirtilen (bu belgelerde bulunması gereken bilgilerin mevcut olması şartıyla) belgelerle tevsik edecekleri tabiidir.

Bu itibarla, bahse konu Ordu Yardımlaşma Kurumu ile askeri kantinlerin kendi üyeleri olmayan ve üçüncü kişi niteliğinde olan kimselere yapmış oldukları satışlar nedeniyle kurumlar vergisi mükellefi olacaklarından, düzenlemiş oldukları harcama belgelerinin, Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak fatura ve ödeme kaydedici cihaz fişleri ile tevsik etmeleri halinde vergi iadesinde kabul edilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

