

Genel ve katma bütçeli dairelere ait konukevleri ile bu konukevlerinde açılan kantinler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.62/6215-585/10508
Tarih	14.03.2003

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmiş ve yazınızda tereddüte düşülen hususlara ilişkin Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

1-Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (C) bendinde, iktisadi kamu müesseselerinin kurumlar vergisine tabi olduğu belirtilmiş, maddenin son fıkrasında da kurum kazancının gelir vergisi mevzuuna giren gelir unsurlarından terekküp edeceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinde, Devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idareleri ve müesseselerine ait ve tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci maddenin (A) ve (B) işaretli bentleri haricinde kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müesseseleri olduğu, bunların 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 açıklanmış bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 13 numaralı bendinde, genel ve katma bütçeli dairelere ait olup, sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan konukevleri ve bunların kantinleri kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu muafiyetin, sadece kamu mensuplarına hizmet etmek amacıyla kurulan, kârlılık gayesi olmayan ve üçüncü kişilere kiralanmayan genel ve katma bütçeli dairelere ait konukevleri ile bu konukevlerinde açılan kantinlere uygulanması gerekir. Üniversitesine ait kafeterya ve spor tesislerinin bu muafiyet kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Ayrıca Konukevi ve bu konukevine ait kantinin kurumlar vergisinden muaf olmakla birlikte, amaçları dışında faaliyet göstermeleri veya kamu mensupları dışındaki kişi ve kuruluşlara da hizmet vermesi ve bu durumun devamlılık arzemesi halinde vergiye tabi olacakları tabiidir.

2- Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesi ile genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.(./..)

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026