

Eğitim-Öğretim Kazanç İstisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[20-2019/1544]-755549
Tarih	12.10.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIđI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[20-2019/1544]-755549

12.10.2020

Konu : Eğitim-Öğretim Kazanç İstisnası

İlgi : 13/11/2019 tarihli ve 3656968 sayılı özelge talep formunuz

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; özel öğretim kurumları tarafından verilen okul öncesi eğitim faaliyetleri ve çocuk gündüz bakım faaliyetleri ile iştigal ettiğinizi, bilanço esasına tabi iken 15/10/2019 tarihinde mükellefiyetinizi sonlandırdığınızı, 12/11/2019 tarihi itibarıyla de aynı iş kolunda yeniden mükellefiyet tesis ettirdiğinizi belirtilerek, işletme hesabı esasına göre defter tutulup tutulmayacağı, bilanço esasına göre defter tutmanız halinde terkin edilen mükellefiyetinizden kalan defterlerin yeni bir tasdik işlemi olmaksızın kullanılıp kullanılmayacağı ve yeniden mükellefiyet tesis ettirmenizin söz konusu istisnadan faydalanılmaya engel teşkil edip etmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

1-VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

"213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

-161 inci maddesinde, "Vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi işi bırakmayı ifade eder. İşlerin herhangi bir sebep yüzünden geçici bir süre için durdurulması işi bırakma sayılmaz"

-174 üncü maddesinde" "Defterler hesap dönemi itibarıyla tutulur. Kayıtlar her hesap dönemi sonunda kapatılır ve ertesi dönem başında yeniden açılır.

Hesap dönemi normal olarak takvim yılıdır."

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, mezkur Kanunun "Tasdike tabi defterler" başlıklı 220 nci maddesinde tasdike tabi defterler belirtilmiş, "Tasdik zamanı" başlıklı 221 inci maddesinde ise "Bu kanunda yazılı defterleri kullanacak olanlar, bunları aşağıda yazılı zamanlarda tasdik ettirmeye mecburdurlar:

1.Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda;

2.Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;

3.Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muaflikten çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;

4.Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce."

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümlere göre, tabi olunan tüccar sınıfına göre tutulacak defterler Vergi Usul Kanunu uyarınca ilgili hesap dönemi için tasdik ettirilmekte ve dönem içinde, işi bırakma-yeniden işe başlama, ihtiyari olarak vb. durumlarda defter tutma bakımından sınıf değiştirilmesi, dolayısıyla aynı hesap döneminde işletme hesabı esasından bilanço esasına veya bilanço esasından işletme hesabı esasına geçilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, bilanço esasına göre defter tuttuğunuz faaliyetinizi 15/10/2019 tarihinde terk ederek 12/11/2019 tarihinde yeniden başladığınız dikkate alındığında, bilanço esasına göre defter tutmaya devam etmeniz icap etmektedir.

Ayrıca, 15/10/2019 tarihi itibarıyla terk ettiğiniz faaliyetinizden kalan defterlerinizi, Kanunun (221/3) maddesi gereğince işe başlama tarihinden önce tasdik ettirmek suretiyle, 12/11/2019 tarihi itibarıyla başladığınız faaliyetinizde de kullanmaya devam etmeniz mümkün bulunmaktadır.

2-GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Kreş ve gündüz bakımevleri ile eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası" başlıklı 20 nci maddesinde; "Özel kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde beş vergilendirme dönemi gelir vergisinden müstesnadır. İstisna, kreş ve gündüz bakımevleri ile okulların faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren başlar."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan konuya ilişkin olarak yayımlanan 295 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin ;

"İstisnanın Kapsamı" başlıklı 3 üncü maddesinde;

(1) Özel kreş ve gündüz bakımevlerine tanınan kazanç istisnası, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının açılış izni ile faaliyet gösteren özel kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen ticari kazançlara uygulanacaktır.

(2)1/1/2017 tarihinden önce faaliyete geçmiş bulunan özel kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar ile bu kreş ve gündüz bakımevlerini 1/1/2017 tarihinden sonra devralanlar tarafından işletilmesinden elde edilen kazançlar istisna uygulaması dışında bulunmaktadır.

"Yararlanma Koşulları" başlıklı 4 üncü maddesinde;

(1) Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının açılış izni ile faaliyet gösteren özel kreş ve gündüz bakımevlerinin istisnadan yararlanabilmeleri için 1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir.

(2) Mükellefler, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca kendilerine verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçtikleri vergilendirme döneminden itibaren söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir. Mükelleflerin, söz konusu istisnadan yararlanmak için ayrıca Maliye Bakanlığına başvurmalarına gerek bulunmamaktadır.

"İstisnanın Süresi" başlıklı 5 inci maddesinde;

(1) 1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen özel kreş ve gündüz bakımevlerinin kazançları, faaliyete geçilen dönemden itibaren beş vergilendirme döneminde gelir vergisinden istisna olacaktır. Kurum açma izin belgesinin daha önceki bir tarihi taşıması, istisna uygulamasının süresini değiştirmeyecektir.

(2) İstisna, Tebliğin "İstisnanın kapsamı" başlıklı maddesinde sayılan işletmelere tanınmış bulunmaktadır. Bu nedenle, kreş ve gündüz bakımevi işletmelerinde kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin bu işletmeleri başka bir kişi/kuruma devretmeleri halinde, devralan kişi/kurum, istisnadan beş vergilendirme dönemi değil, faydalanılmayan dönem kadar yararlanabilecektir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, kurum açma izin belgelerine istinaden, ilk defa faaliyete geçtiğiniz takvim yılından itibaren söz konusu faaliyetler dolayısıyla elde edilen kazanç için, Bakanlığımıza başvurulmasına gerek olmaksızın söz konusu istisnadan faydalanılması mümkün bulunmakta olup, sonlandırılan faaliyete aynı takvim yılı içinde tekrar başlamanız kazanç istisnasından faydalanılacak beş yıllık sürenin devam etmesine engel teşkil etmeyecektir.

Bu itibarla, istisnaya konu faaliyete yeniden başlamanız halinde, beş vergilendirme döneminden arta kalan süre boyunca istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026