

Özelge: Köylere Hizmet Götürme Birliğinin faaliyetleri nedeniyle Veraset ve İntikal Vergisine tabi olup olmayacağı hakkında.

Sayı:

B.07.0.GEL.0.60/6026-161/45406

Tarih:

05/10/2000

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 05.10.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6026-161/45406

KONU : Köylere Hizmet Götürme Birliğinin faaliyetleri nedeniyle V.İ.Vergisine tabi olup olmayacağı hk.

KARS VALİLİĞİNE

(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 24/08/2000 gün ve B.07.4.DEF.0.36.10/19-64/2026 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde Bakanlığımıza gönderilen İli İlçe ve Birliği Başkanlığına yazılan 17/08/1999 gün ve sayılı özelgeniz incelenmiş olup, konu hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesine göre, dernekler kurumlar vergisi kapsamına alınmamıştır. Ancak, aynı maddenin (D) bendi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler verginin mükellefiyetine alınmıştır. Aynı Kanun'un 4 ve 5'inci maddelerinde de dernek ve vakıflara ait veya tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler haricinde kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler olduğu belirtilmiştir. Ayrıca bunların kazanç gayesi gütmemeleri, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanun'un 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, numune fidanlıkları, tohum ve hayvan ıslah ve üretme istasyonları, yarış yerleri, kitap, gazete ve mecmua yayınevleri ve emsali müesseseler'in kurumlar vergisinden muaf olacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin 7'nci bendinde, "3, 4, 5 ve 6 ncı bentlerinde yazılı müesseselerden dernek veya vakıflara ait olup mezkur bentlerde belirtilen maksat ve gayelerle işletildikleri ilgili bakanlıkların mütelaası alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca kabul edilenler" kurumlar vergisinden muaf tutulmuş iken bu bent hükmü 4369 sayılı kanunla 01/01/1999 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu nedenle, dernek niteliğinde bulunan söz konusu birlikler ile merkez birliklerinin ana sözleşmelerinde belirtilen faaliyetleri dolayısıyla oluşan iktisadi işletmelerinin kurumlar vergisinden muaf tutulmasına yasal olarak imkan bulunmamaktadır.

Buna göre, İli, İlçe ve Köylere Hizmet Götürme Birliğinin tüzüğünde belirtilen faaliyetleri nedeniyle oluşan iktisadi işletmelerin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinin (D) bendi hükmüne göre kurumlar vergisine tabi tutulması gerekir.

Öte yandan, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (a) bendinde, amme idaraları, emekli ve yardım sandıkları, sosyal sigorta kurumlar, umumi menfaate hadim cemiyetler, siyasi partiler ve bunlara ait olan veya bunların aralarında kurdukları teşekküllerden kurumlar vergisine tabi olmayanların, veraset ve intikal vergisinden muaf tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (a) bendinde sayılan kurum ve kuruluşlar ile bunlara ait veya bunların aralarında kurdukları kuruluşlardan kurumlar vergisine tabi olmayanlar, kendilerine yapılacak bağış ve yardımlar dolayısıyla veraset ve intikal vergisinden muaf bulunmaktadır. Ancak, adı geçen Birliğin tüzüğünde belirtilen faaliyetleri nedeniyle oluşan iktisadi işletmeler yukarıda da açıklandığı üzere kurumlar vergisine tabi olduğundan, kurumlar vergisine tabi olan bu işletmelerin veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesi ve söz konusu özelgenin bu çerçevede yeniden değerlendirilerek gereğini rica ederim.

Bakan a.