

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 95133703-105[229-232-2012/15]-89

20/08/2013

Konu : FATURA BASTIRIP BASTIRILMAYACAĞI

İlgi özelge talep formu ile okulunuz bünyesinde ... yatak kapasiteli bir erkek öğrenci pansiyonu ve bu pansiyona bağlı olarak hizmet veren yemekhanenizin bulunduğu, okulunuzun döner sermayeli okullar kapsamında bulunmadığı, okulunuzun yemekhanesinde Özel İdare Müdürlüğü ve Kaymakamlık Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakfı aracılığı ile yemek yiyen taşımali kapsamındaki öğrencilerin bulunduğu bu öğrencilerin yemek ücretlerini ilgili kurumlardan tahsil edebilmeniz için okulunuz adına fatura bastırıp bastıramayacağınız hakkında bilgi istenilmektedir.

I-KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmışlardır. Aynı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında da iktisadi kamu kuruluşlarının kazanç amacı gütmemelerinin, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal ve hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kar edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Genel olarak iktisadi müessese, ticari işletmeyi de içine alan ve sürekli olarak bedel mukabilinde satış yapılan veya hizmet ifa edilen yerlerdir. Bedelin sadece maliyeti karşılayacak miktarda olması veya kar elde edilmemesi bunların iktisadilik vasfını değiştirmemektedir.

Konuya ilişkin olarak 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 2.3. ve 2.4. bölümlerinde gerekli açıklamalara yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen şefkat, rehin ve yardım sandıkları, sosyal yardım kurumları, yoksul aşevleri, ceza ve infaz kurumları ile tutukevlerine ait işyurtları, darülaceze atölyeleri, öğrenci yurtları, pansiyonları ve benzeri kuruluşlar kurumlar vergisinden muaf tutulmuşlardır.

Bu hükümlere göre, okulunuz bünyesinde ... yatak kapasiteli erkek öğrenci pansiyonu ve bu pansiyon bünyesindeki yemekhane, Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında kurumlar vergisinden muaf olduğundan, söz konusu yemekhane okulun kendi öğrencileriyle, İl Özel İdaresi ve Kaymakamlık Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakfı aracılığı ile yemek yiyen taşımali kapsamındaki öğrencilere verilen yemek hizmeti karşılığında alınan bedeller nedeniyle bir iktisadi işletme oluşmayacaktır.

II-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

KDV Kanununun 1/3-g maddesinde 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 ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin Katma Değer Vergisine tabi olduğu belirtilmektedir.

Buna göre, okulunuz binasında yer alan ve faaliyetleri Lise Müdürlüğü tüzel kişiliğince yürütülen pansiyon ve yemekhanede verilen hizmetler nedeniyle iktisadi işletme oluşmaması durumunda bu hizmetler Katma Değer Vergisine tabi olmayacaktır. Ancak, iktisadi işletme oluşması halinde hizmetlerinin Katma Değer Vergisine tabi olması gerekmektedir.

III-VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait kayıtların tevsikinin mecburi olduğu hükme bağlanmış olup, Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde de belge düzenine ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanununda vergi mükelleflerinin düzenleyeceği belgeler ile kayıtların tevsikine ait hükümler yer almaktadır. Gelir, kurumlar ya da katma değer vergileri yönünden mükellef olmayanlar bu hükümlere tâbi bulunmamaktadır.

Bu itibarla, söz konusu faaliyetiniz nedeniyle okulunuz bünyesinde iktisadi işletme oluşmadığından Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fatura vd. belgeleri düzenlemeniz mümkün değildir.

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.