GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
3065

Kanun
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Özelge No
18316

Özelge Tarihi
02.06.2026

Okul Aile Birliğince öğrencilere verilen yemek hizmetinin Kurumlar Vergisi ve KDV karşısındaki durumu.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kırıkkale Defterdarlığı

Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-28521120-125-18316 02.06.2026

Konu : Okul Aile Birliğince öğrencilere verilen yemek hizmetinin Kurumlar Vergisi ve KDV karşısındaki durumu.

İlgi : ... tarih ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Birliğiniz tarafından 2023/Kasım itibarıyla okulunuz öğrencilerine kiracı tarafından işletilen okul kantini aracılığıyla öğle yemeği verildiği, yemek ücretlerinin Birliğiniz hesabına yatırıldığı ve söz konusu ödemelerden geriye kalan tutarlar ile okulunuzdaki ihtiyaç sahibi öğrencilere bedelsiz olarak yemek verildiği belirtilerek, bahse konu faaliyet nedeniyle Okul Aile Birliğiniz adına kurumlar vergisi ve katma değer vergi (KDV) mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekip gerekmediği hususlarında Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNU 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, 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.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (2.3.1.) bölümünde, iktisadi kamu kuruluşunun ticari, sınai veya zirai bir işletme oluşturup oluşturmadığı hususunda, bu Tebliğin "2.4. Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler" bölümünde yapılan açıklamaların dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu Tebliğin (2.4.) bölümünde de iktisadi işletmenin belirlenmesinde işletmenin belirgin özelliğinin bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet arz etmesinin, diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurlarının ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifaları gibi faaliyetler olduğu, Kanunun bu gibi halleri tek tek saymak yerine, dernek veya vakıf tarafından piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen tüm iktisadi faaliyetleri kapsamına aldığı, satılan mal veya hizmete ait bedelin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kar edilmemesinin, karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi işletme olma vasfını değiştirmeyeceği açıklanmıştır.

İktisadi işletmenin tanımı içinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edebilmek için bu işletmenin tedavül ekonomisine katılması, başka bir ifadeyle işletmede üretilen veya alınan malların veya verilen hizmetin bir bedel karşılığı satılmış olmasının gerektiği, aksi halde diğer unsurlar var olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilemeyecektir.

1739 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunun 16 ncı maddesinde okul aile birliklerinin kuruluş ve işleyişi, birlik organlarının oluşturulması ve seçim şekilleri, sosyal ve kültürel etkinliklerden sağlanan maddi katkılar, bağışların kabulü, harcanması ve denetlenmesi ile kantin, açık alan, salon ve benzeri yerlerin işlettirilmesi veya işletilmesinden sağlanan gelirlerin dağıtım yerleri ve oranları, harcanması ve denetlenmesine dair usul ve esasların Milli Eğitim ve Maliye Bakanlıklarınca müştereken hazırlanacak yönetmelikle düzenleneceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ... Okul Aile Birliği tarafından sağlanan yemek hizmetinin, devamlılık arz edecek şekilde kiracı tarafından işletilen okul kantini aracılığıyla öğrencilere sunulduğu, yemek bedelinin öğrenci ve velilerden alındığı, yemek hizmeti karşılığında okul kantini tarafından okul aile birliği adına fatura düzenlendiği anlaşıldığından, okul aile birliği bünyesinde oluşan iktisadi işletme

nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kiracı tarafından işletilen okul kantini aracılığıyla Birliğiniz tarafından sağlanan yemek hizmeti nedeniyle Birliğinize bağlı iktisadi işletme oluştuğundan, söz konusu yemek hizmeti 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesi uyarınca KDV'ye tabi olacak olup, iktisadi işletme adına KDV mükellefiyeti tesis edilmesi ve mükellefiyetle ilgili diğer ödevlerin yerine getirilmesi gerekmektedir.

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.