

4 32

7113549
GK 138

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.82/8211-1006
KONU : Yazılı Soru Önergesi

08.06.2010*053317

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ : Kanunlar ve Kararlar Dairesi Başkanlığının 07.04.2010 tarih ve
A.01.0.GNS.0.10.00.02-7/13549-21699/45200 sayılı yazısı.

Tekirdağ Milletvekili Sayın Kemalettin NALCI'nın Başbakanımız Sayın Recep Tayyip ERDOĞAN'a tevcih ettiği, Sayın Başbakanımızın da kendileri adına koordinatörlüğünde cevap verilmesini tensip ettiği kamu idarelerine ait konukevleri hakkındaki 7/13549 esas no.lu yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda, ekonomide aynı alanda faaliyet gösteren işletmeler arasındaki rekabet eşitsizliğini önlemek amacıyla devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olan ticari, sınai ve zirai işletmeler, iktisadi kamu kuruluşları olarak verginin mükellefleri arasında sayılmıştır. Ayrıca iktisadi kamu kuruluşlarının; kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal ve hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kar edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği açıklanmıştır.

Öte yandan anılan Kanunun 4 üncü maddesinde, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinler kurumlar vergisinden muaf tutulmuş bulunmaktadır. Bu işletmelerin kurumlar vergisinden muaf olabilmeleri için hangi şartlar çerçevesinde faaliyet göstermeleri gerektiği 03.04.2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmış bulunmaktadır.

Ayrıca, sözü edilen konukevlerinde faaliyet gösteren berber, kuaför, bar, kafeterya, oyun salonu, çay bahçesi, pastane, düğün salonu, alakart, fastfood, lokanta, dansing, sauna, yüzme havuzu, fitness ve spor merkezi ile plaj v.b. yerlerde bir bedel karşılığı hizmet verilmesi halinde, konukevlerinin bu faaliyetler dolayısıyla elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır.

Diğer taraftan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendinin (g) alt bendinde, genel ve katma bütçeli idarelere, belediyelere ve köylere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi tutulmuş bulunmaktadır. Ayrıca, kamu idarelerine ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi ve yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kar amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, ilgili kurum mensupları ile diğer kamu kurumu mensuplarına hitap etmeleri şartıyla katma değer vergisine tabi tutulmamaktadır.

Ancak, öğretmenleri, polisevi gibi yerlerde kendi mensupları dışında üçüncü kişilere de hizmet verilmesi durumunda iktisadi işletme oluşacağından bu yerlerde verilen hizmetlerin tamamı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesi uyarınca KDV'ye tabi tutulmaktadır. Ancak, bu yerlerde berber, kuaför, bar, kafeterya, oyun salonu, çay bahçesi pastane, düğün salonu, alakart, fastfood, lokanta, dansing, sauna, yüzme havuzu, fitness, spor merkezi ile plaj gibi hizmetlerinde ifa edilmesi halinde, bu hizmetler kendi mensuplarına yönelik olup olmadığına bakılmaksızın KDV'ye tabi olacaktır.

Yukarıdaki açıklamalardan görüleceği üzere, kamu kuruluşlarına ait öğretmenleri ve polisevi gibi yerlerde belirli hizmetlerin sadece kamu görevlilerine yönelik olarak sunulması halinde muafiyetleri söz konusu olmakta, kendi mensupları dışında üçüncü kişilere de hizmet vermeleri durumunda ise diğer mükellefler gibi vergiye tabi olmaları gerekmekte olduğundan, haksız rekabete yol açtıklarından bahsedilmesi mümkün değildir.

Bilgilerinize arz ederim


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı