

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02/ 1461

26.06.2009

Konu : Esnaf Odası tarafından ücret karşılığı
verilen ekspertiz ve değerlendirme hizmetlerinin vergiye
tabi olup olmayacağı.

KDV 1/3-g Md.

KV 1/1. Md.

..... ESNAF ODASINA

İlgi :05.2009 tarih ve sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, Emlakçılar Esnaf Odası olarak 5362 sayılı Kanunun amir hükümlerine göre faaliyetinize devam ettiğiniz, esnaf odası olarak talepte bulunan resmi, özel kurum veya kuruluşlar ile şahıslara gayrimenkullerin ekspertiz ve değerlendirme hizmetlerini ücret karşılığı verdiğiniz, bu hizmetlerden dolayı kurumlar vergisi ve KDV yönünden mükellef olup olmayacağınız konusunda bilgi verilmesi istenmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin (1)'inci fıkrasının (c) bendinde; iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmıştır. Aynı Kanunun 2'nci maddesinin (3)'üncü fıkrasında; devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu, aynı maddenin 6'ncı fıkrasında; iktisadi kamu kuruluşlarının kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebeleri, kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmaması, ayrıca mal ve hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kar edilmemesi veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, bir iktisadi kamu kuruluşunun varlığından söz edilebilmesi için kuruluşun; kamu idareleri veya kamu kuruluşlarına ait veya bağlı olması (ait olma, sermaye bakımından; bağlı olma ise, idari bakımdan bağlılığı ifade eder), sermaye şirketi veya kooperatif şeklinde kurulmamış olması, ticari, sınai veya zirai alanda devamlı olarak faaliyette bulunması, gerekmektedir.

Diğer taraftan, 03/04/2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Tebliğinin 2.3 ve 2.4 bölümlerinde, iktisadi kamu kuruluşlarının belirlenmesine yönelik ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Bu hükümler ve açıklamalar çerçevesinde, odanız, tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisine tabi olmamakla birlikte, odanıza ait veya bağlı olarak ortaya çıkacak iktisadi işletmeler, kurumlar vergisi mükellefi olacaktır.

Bu durumda, odanız tarafından ekspertiz ve değerlendirme hizmetlerinin bir bedel karşılığında verilmesi nedeniyle odanıza ait veya bağlı bir iktisadi işletme ortaya çıkmaktadır. Bu iktisadi işletme için kurumlar vergisi muafiyeti de söz konusu olmadığından, bu iktisadi işletme kurumlar vergisine tabi olacaktır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesine göre, 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 ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabidir.

Buna göre, odanızın bedel karşılığı yapacağı hizmetler vergiye tabidir. Bu işlemler nedeniyle katma değer vergisi mükellefiyetinizi tesis ettirerek, söz konusu işlemlerle ilgili katma değer vergisini genel esaslar çerçevesinde beyan etmeniz gerekmektedir.

Bilgilerinize rica ederim.

.....
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü