

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
ÜÇÜNCÜ DAİRE	2001	1713	1999	1036	03/05/2001

KARAR METNİ

KAMU MENSUPLARI DIŞINDAKİ KİŞİ VE KURULUŞLARA AYRI FİYAT TARİFESİ UYGULAYARAK ÜÇÜNCÜ KİŞİLERDEN GELİR SAĞLADIĞI ANLAŞILAN ÖĞRETMEN EVİNİN UYUŞMAZLIK DÖNEMİNDE MUAFİYET KOŞULLARINI TAŞIMAMASI KARŞISINDA İKTİSADİ İŞLETME SAYILARAK VERGİLENDİRİLMESİNDE HUKUKA AYKIRILIK BULUNMAMAKTADIR. HK.<

Temyiz Eden : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü

Karşı Taraf : ...

İstem Özet : Davacı ... Öğretmenevinin Kurumlar Vergisi Kanununun 7'nci maddesinin 13. bendine göre kurumlar vergisinden muaf tutulmasının mümkün bulunmadığından bahisle düzenlenen inceleme raporuna dayanılarak 1997 takvim yılı için adına re'sen salınan kurumlar vergisi, fon payı, geçici vergi ile bunlara bağlı olarak kesilen ağır kusur cezalarına karşı açılan davayı; 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3558 sayılı Kanunla değişik 7'inci maddesinin 13'üncü bendinde, genel ve katma bütçeli dairelere ait olup sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş, konuk evleri ve bunların kantinlerinin kurumlar vergisinden muaf olacağı hükmüne yer verildiği,

Öğretmenleri, Lokaller, Eğitim Merkezleri Sosyal Tesisler Yönetmeliğinin 5. maddesinde kurumun hangi amaçlarla hizmet vereceğinin öngörüldüğü, aynı yönetmeliğin 32. maddesinde ise kurum gelirlerinin, Bakanlık bütçesine konulacak ödeneklerden, üye aidatlarından, kurum işletme gelirlerinden ve bağışlardan oluşacağına kurala bağlandığı, olayda öğretmenevinin kar amacıyla çalıştığı, bu durumun kuruluş amacına aykırı olduğundan söz edilerek tarhiyat yapılmış ise de, yukarıda yer alan kanun ve yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde kurumun kar amacıyla değil üyelerinin ihtiyaçlarını karşılamak maksadıyla kurulduğu ve bu doğrultuda faaliyet gösterdiği sonucuna varıldığından, kurumlar vergisinden muaf olduğu anlaşıl原因 davacı öğretmenevi adına yapılan cezalı tarhiyatta yasal isabet bulunmadığı gerekçesiyle kabul ederek cezalı tarhiyatı kaldıran ... Vergi Mahkemesinin ... gün ve ... sayılı kararının; kar amacıyla faaliyet gösteren kurum adına re'sen yapılan cezalı tarhiyatta yasalara aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek bozulması istemidir.

Savunmanın Özeti : Savunma verilmemiştir.

Tetkik Hakimi : Ahmet Derin

Düşüncesi : Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar Vergi Mahkemesi kararının bozulmasını sağlayacak durumda bulunmadığından, temyiz isteminin reddi gerektiği düşünülmektedir.

Savcı : O.Nuri Karabağ

Düşüncesi : Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Yasasının 49.maddesinin 1.fıkrasında belirtilen nedenlerden hiçbirisine uymayıp Vergi Mahkemesince verilen kararın dayandığı hukuki ve yasal nedenler karşısında anılan kararın bozulmasını gerektirir nitelikte görülmemektedir.

Açıklanan nedenlerle temyiz isteminin reddiyle Vergi Mahkemesi kararının onanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Üçüncü Dairesince işin gereği görüşülüp düşünüldü:

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1'inci maddesinin (C) bendinde, iktisadi kamu müesseselerinin kurumlar vergisine tabi olduğu belirtilmiş, maddenin son fıkrasında da kurum kazancının gelir vergisi mevzuuna giren gelir unsurlarından terekküp edeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 4.maddesinde, Devlete, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idareleri ve müesseselerine ait ve tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci maddenin (A) ve (B) işaretili bentleri haricinde kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müesseseleri olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemelerinin, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği açıklanmıştır.

Öte yandan 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 7'inci maddesinde muafıklar sayılmış olup maddenin 3558 sayılı kanunla değişik 13 numaralı bendinde genel ve katma bütçeli dairelere ait olup sadece kamu mensuplarına hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş, konuk evleri ve bunların kantinlerinin kurumlar vergisinden muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Dosyanın incelenmesinden, davacı öğretmenevi müdürlüğünün kamu mensupları dışındaki kişi ve kuruluşlara da hizmet vermek suretiyle faaliyette bulunduğu ve bu kişi ve kuruluşlara ayrı fiyat tarifesi uyguladığı anlaşıldığından, ticari nitelik taşıyan faaliyetleri ile tedavül ekonomisine katılan, dolayısıyla üçüncü kişilerden gelir sağladığı anlaşıl原因 öğretmenevinin devamlılık arzeden faaliyetlerinin iktisadi işletme sayılması, bu nedenle muafiyet koşullarını 1997 vergilendirme döneminde ihlal eden davacının elde ettiği gelirin kurumlar vergisine tabi tutulması gerektiğinden, aksi yolda verilen mahkeme kararında yasal isabet görülmemiştir. Açıklanan nedenlerle temyiz isteminin kabulüne, ... Vergi Mahkemesinin ... gün ve ... sayılı

kararının bozulmasına, 3.5.2001 gününde oybirliğiyle karar verildi.
Y/EK