

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
DÖRDÜNCÜ DAİRE	2002	2870	2001	1670	16/09/2002

#### KARAR METNİ

**ÇIRAKLIK EĞİTİM MERKEZİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BÜNYESİNDE AÇILAN SÜRÜCÜ KURSU FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN GELİRİN KURUMLAR VERGİSİNE TABİ OLMADIĞI HK. <**

**Temyiz Eden : ... Vergi Dairesi Başkanlığı**

**Karşı Taraf : ... Çıraklık Eğitim Merkezi Döner Sermaye**

**İşletmesi Müdürlüğü**

**İstem Özet i : Davacı kurum adına, 1997 yılı için re'sen kurumlar vergisi salınmış, fon payı hesaplanıp, ağır kusur cezası kesilmiştir. ... 1. Vergi Mahkemesinin ... günlü ve ... sayılı kararıyla; 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 7/3 maddesinde, kamu idare ve müesseseleri tarafından ilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak, ıslah ve teşvik etmek maksadıyla işletilen müesseselerin kurumlar vergisinden muaf olduğu, 3308 sayılı Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu'nun 32 nci maddesinde de, Bakanlık emrinde ve Merkez Bankası nezdinde Çıraklık ve Mesleki Eğitimi Geliştirme ve Yaygınlaştırma Fonu kurulacağı belirtildiği, aynı maddenin 2. fıkrasında fonun kaynaklarının sayıldığı ve (c) bendinde de, bakanlık bünyesinde bulunan Döner Sermaye İşletmelerinin karlarının bu fona aktarılacağı belirtildiği, daha sonra yapılan düzenlemeler ile de işletmelerin gayrisafi hasılatının % 10'u ile bilanço karının 2/3'ünün fona yatırılacağı belirtildiği, Kurumlar Vergisi Kanununun anılan 7/3 maddesinde yapılan iş veya işin niteliğinden değil, kurumun muaflığından söz edildiği, madde ile okul ve atölyelerinin yaptığı faaliyetler değil, özellikle okulların kendisinin vergiden muaf tutulduğu, bu nedenle aynı işletme bünyesi içinde açılan sürücü kursu faaliyetinin vergiye tabi olamayacağı, esasen sürücü kursunun açılmasının amacının kazanç elde etmek değil, aynı işletme bünyesinde eğitim gören motor bölümü öğrencilerinin daha iyi yetişmesini sağlamak olduğu, diğer yandan elde edilen gayrisafi hasılatın % 10'u ile net kazancın 2/3'ünün 3308 sayılı Kanuna göre kurulan fona yatırılmakta olduğu ve bu miktarın mükellefler tarafından ödenen vergiden de fazla olduğu gerekçesiyle tarhiyatın kaldırılmasına karar verilmiştir. Davalı İdare, tarhiyatın yasaya uygun olduğunu ileri sürerek kararın bozulmasını istemektedir.**

**Savunmanın Özeti : Savunma verilmemiştir.**

**Tetkik Hakimi Erkan Kunduracı'nın Düşüncesi : Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu mahkeme kararının bozulmasını sağlayacak nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerektiği düşünülmektedir.**

**Danıştay Savcısı Sefer Yıldırım'ın 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 nedenle temyiz isteminin reddi ile vergi mahkemesi kararının onanması gerektiği düşünülmektedir.**

#### **TÜRK MİLLETİ ADINA**

**Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüşüldü:**

**Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar, bozulması istenilen kararın dayandığı gerekçeler karşısında, yerinde ve kararın bozulmasını sağlayacak durumda görülmemiştir.**

**Bu nedenle, temyiz isteminin reddine 16.9.2002 gününde oyçokluğuyla karar verildi.**

#### **A Z L I K O Y U**

**... Çıraklık Eğitim Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin sürücü kursundan sağladığı kazancın vergiye tabi olduğu görüşüyle adına resen takdir yoluyla yapılan cezalı tarhiyatı terkin eden Vergi Mahkemesi kararı temyiz edilmiştir.**

**3.4.1995 günlü ve 22247 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Danıştay İçtihadı Birleştirme Kurulunun 16.6.1994 gün ve E:1992/2 K:1994/2 sayılı kararıyla ücret karşılığında verilen hizmetler nedeniyle üçüncü kişilerden öz kaynaklar dışında devamlı olarak gelir sağlayan derneklerin bu faaliyetlerinin iktisadi işletme sayılması hükme bağlandığından ve 2575 sayılı Danıştay Kanununun 40.maddesine göre içtihadı birleştirme kararlarına uyulması,zorunlu bulunduğundan,işlemin tesis edildiği ve davanın açıldığı tarihte yürürlükte bulunan söz konusu karar gözönünde tutulduğunda, üçüncü kişilere de sürekli hizmet vererek kazanç sağladığı anlaşılan davacı adına yapılan tarhiyatta hukuka aykırılık görülmemiştir.**

**Açıklanan nedenlerle temyiz isteminin kabulü ile, vergi mahkemesi kararının bozulması gerekeceği oyu ile karara karşıyım.**

**BŞ/ŞGK**