

## TÜRKİYE BEDEN EĞİTİMİ ÖĞRETMENLERİ VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ

İLGİ : 6.2.1989 tarih ve 89/16 sayılı dilekçeniz.

İlgili dilekçenizde, derneğinizin spor eğitim ve öğretimi ile ilgili yayın faaliyetinin kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1/D maddesi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, dernek ve vakıfların kendisi Kurumlar Vergisinin konusu dışında bırakılmıştır. Aynı kanunun 5'nci maddesinde de dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda açıklandığı üzere, Kurumlar Vergisi Kanununda dernekler değil de bunlara ait veya bağlı olan faaliyetleri devamlı bulunan iktisadi işletmeler vergi kapsamına alınmıştır. Derneğin belli bir bölümünün gelir sağlayıcı faaliyetlerinin vergi mükellefiyetine tabi tutulabilmesi bu faaliyeti yürüten bölümün iktisadi işletme sayılmasına bağlıdır.

Buna göre, derneğinizin bizzat kendisinin kurumlar vergisinden muaf olacağı tabiidir. Ancak, dernek tüzüğünüzün incelenmesinden, derneğinizin dergi yayınlama işinin iktisadi işletmenin varlığını oluşturduğu anlaşıldığından, derneğinize ait bu iktisadi işletmenin kurumlar vergisine tabi olması gerekmektedir.

Diğer taraftan Aynı Kanunun 7'nci maddesinde, kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar belirtilmiş, 3'üncü bendinde "Kamu idare ve müesseseleri tarafından ilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak ıslah ve teşvik etmek maksadıyla işletilen müesseseler (okullar, okul atelyeleri konservatuvarlar, genel kütüphaneler, tiyatrolar, müzeler, sergiler, numune fidanlıkları, tohum ve hayvan ıslah ve üretme istasyonları, yarış yerleri, kitap, gazete ve mecmua yayınevleri ve emsali müesseseleri ve müteakip 7'nci bendinde, 3,4,5, ve 6'ncı bentlerde yazılı müesseselerden dernek veya vakıflara ait olup, mezkur bentlerde belirtilen maksat ve gayelerle işletildikleri ilgili bakanlıktan mütelaası alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı'nca kabul edilenlerin kurumlar vergisinden muaf olduğu belirtilmiştir.

### DERGİMİZİN ABONMAN ŞARTLARI:

- 1) DERGİMİZ DERGİMİZİN BİLİMSEL MESLEKİ YAYIN ORGANIDIR.
- 2) DERGİMİZ DİŞARIDAN PARA İLE SATILMAZ.
- 3) DERGİMİZ ÜÇ AYDA BİR NEŞROLUNUR.
4. HER SAYI KAPAK DAHİL 52 SAHİFEDİR. BUNDAN AZ ÇIKAMAZ.
- 5) YILDA 4 SAYIDIR.
- 6 ÜYELERİMİZE VE MESLEKDAŞLARIMIZDAN İSTEKLİLER YİRMİBİN TL. BAĞIŞ KARŞILIĞI DÖRT SAYI GÖNDERİLİR.

(MESLEKDAŞLARIMIZ DERGİMİZE YAZI GÖNDEREBİLİRLER. YAZILAR VE RESİMLER NEŞROLUNSUN VEYA OLMASIN İADE EDİLMEZ.)

## TÜRKİYE BEDEN EĞİTİMİ ÖĞRETMENLERİ VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ

İLGİ : 26.4.1991 gün ve 14 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, derneğinizin spor eğitim ve öğretimi ile ilgili yayın faaliyetinin kurumlar vergisinden muaf tutulması istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1/D maddesi ile derneklere ait iktisadi işletmeler vergi mükellefiyetine alınmış, 5. maddesinde de derneklere ait ve ya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmelerin derneklere ait iktisadi işletmeler olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği açıklanmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, derneğin dergi yayını faaliyetinin derneğe bağlı iktisadi işletme olarak kabul edilmesi ve kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesinin 3 numaralı bendinde, kamu idare ve müesseseleri tarafından ilim, fen ve güzel sanatları öğretmek, yaymak ve teşvik etmek maksadıyla işletilen müesseseler kurumlar vergisinden muaf tutulmuş, aynı maddenin 7 numaralı bendinde de, derneklere ait olup 3 numaralı bentte belirtilen maksat ve gayelerle işletildiği ilgili Bakanlığın mütalaası alınmak suretiyle Bakanlığımızca kabul edilen müesseselerin kurumlar vergisinden muaf oldukları hükme bağlanmıştır.

Derneğimize ait Tüzüğün incelenmesinden ve Başbakanlık Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nden alınan yazıdan, derneğin, spor eğitim ve öğretimi ile ilgili "Spor Bilim" adlı dergi yayını faaliyetinin, Kurumlar Vergisi Kanununun yukarıda belirtilen ilim ve güzel sanatlar öğretmek, tanıtmak, yaymak ve teşvik etmek amacına yönelik olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre Derneğinizin reklam almamak şartıyla yapacağı yayın faaliyetlerinden dolayı Kurumlar Vergisi Kanununun 7/7. maddesi uyarınca kurumlar vergisinden muaf tutulması uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesin rica ederim.

# SPOR BİLİM DERGİSİ