

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 05.01.2017

Sirküler No : 2017/004

ÖZEL KREŞ VE GÜNDÜZ BAKİMEVLERİNİN İŞLETİLMESİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI UYGULAMASI

2016/78 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 6745 sayılı “Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 5 ve 64 üncü maddeleri ile Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yapılan değişikliklerle, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı’nın açılış izni ile faaliyet gösteren özel kreş ve gündüz bakımevlerinin beş vergilendirme dönemi süresince elde ettikleri kazançlar gelir veya kurumlar vergisi istisna edilmiştir.

Bu istisna, 01.01.2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakımevlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

31.12.2016 tarih ve 29935 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No:1\)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 11 \)](#) ile 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ve yeni düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, ıktibas edilemez.

Bu kapsamda 11 seri no.lu Tebliğin 4, 5, 6, 8, 9 ve 10'uncu maddeleri ile, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “*Eğitim tesisleri ile rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna*” başlıklı 5.10'uncu bölümüne, özel kreş ve gündüz bakımevlerine yönelik değişiklikler ilave edilmiştir. Söz konusu Tebliğin 6 ncı maddesi, 1 no.lu Tebliğin “5.10.2.1. *Eğitim-öğretim kazançlarına ilişkin istisna*” başlıklı bölümüne, 7 nci maddesi ise aynı Tebliğin “5.10.2.2. *Rehabilitasyon merkezlerine ilişkin istisna*” başlıklı bölümüne ilişkindir.

1. İstisna Kapsamına Giren Özel Kreş ve Gündüz Bakımevleri:

İstisna kapsamına, 633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan özel kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar dâhil edilmiştir. Değişiklikten önce istisna;

- 625 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında yer alan okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar ile
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara uygulanmaktaydı.

İstisnanın kapsamına giren **kreş**, 633 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuat çerçevesinde kurulan ve 0-24 aylık çocuklara hizmet veren kuruluşları; **gündüz bakımevi ise**, 633 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuat çerçevesinde kurulan ve 25-66 aylık çocuklara hizmet veren kuruluşları ifade eder.

İstisna, kreş ve gündüz bakımevlerinin, bu hizmetlerinden elde edilen kazançlarına uygulanacaktır. Dolayısıyla, kreş ve gündüz bakımevlerinde yer alan büfe, kantin, kafeterya, kitap satış yeri gibi tesislerin gerek bizzat işletilmesinden gerekse kiraya verilmesinden elde edilen kazançlara istisna uygulanmayacaktır. Yemek ve konaklama hizmetlerinin kreş ve gündüz bakımevi bünyesinde verildiği ve bu hizmetlere ilişkin bedelin kreş ve gündüz bakımevi ücretine dâhil olduğu durumlarda, elde edilen kazanç herhangi bir ayrıma tabi tutulmaksızın istisna uygulamasına konu edilecek, yemek hizmetinin dışarıdan satın alınması istisnanın uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

2. Eğitim-Öğretim Kazançlarına İlişkin İstisnadan Yararlanma Koşulları:

1 seri no.lu Tebliğin 5.1.2.1. bölümünün 11 seri no.lu Tebliğ ile değiştirilmeden önceki şekline göre, istisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin faaliyete geçmelerini müteakiben Maliye Bakanlığına yazılı olarak başvurmaları gerekmekteydi. İstisna uygulaması ile ilgili olarak Milli Eğitim Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle mükelleflere sonuçtan bilgi verilmekteydi.

Yeni düzenlemeye göre, kapsama giren mükellefler, Milli Eğitim Bakanlığınca kendilerine verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçtikleri hesap döneminden itibaren söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir. Mükelleflerin, söz konusu istisnadan yararlanmak için ayrıca Maliye Bakanlığına başvurmalarına gerek bulunmamaktadır.

3. Rehabilitasyon Merkezlerine İlişkin İstisnadan Yararlanma Koşulları:

11 seri no.lu Tebliğin 7'nci maddesi ile "5.10.2.2. Rehabilitasyon merkezlerine ilişkin istisna" başlıklı bölümün son paragrafı da değiştirilerek, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ile kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara istisna uygulanabilmesi için de Maliye Bakanlığına başvurma mecburiyeti kaldırılmıştır.

4. Kreş ve Gündüz Bakımevlerine İlişkin İstisnadan Yararlanma Koşulları:

Kreş ve gündüz bakımevlerinin istisnadan yararlanabilmesi için bu kurumların 1.1.2017 tarihinden itibaren faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir. Bu tarihten önce faaliyete geçen kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden doğan kazançlar için anılan istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Mükellefler, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca kendilerine verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçtikleri hesap döneminden itibaren söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir. Mükelleflerin, söz konusu istisnadan yararlanmak için ayrıca Maliye Bakanlığına başvurmalarına gerek bulunmamaktadır.

5. İstisnanın Süresi:

Kreş ve gündüz bakımevlerine ilişkin düzenleme 1.1.2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen özel kreş ve gündüz bakımevleri açısından geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu nedenle, 1.1.2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen kreş ve gündüz bakımevlerinin kazançları, faaliyete geçilen dönemden itibaren beş hesap dönemi boyunca kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

6. İstisna Süresi İçinde Yeni Kreş veya Gündüz Bakımevi Yapılması:

Bilindiği gibi, eğitim öğretim işletmeleri ile rehabilitasyon merkezleri istisnasından yararlanan mükelleflerin, işletilen okul ve merkezlere ilave olarak yeni okul veya merkez açmaları durumunda, yeni açılan okul veya merkezden elde edilen kazanç, istisna uygulaması açısından ayrı bir birim olarak değerlendirilmektedir.

Aynı şekilde, kreş ve gündüz bakımevlerine ilişkin olarak kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, işletilen kreş ve gündüz bakımevlerine ilave olarak yeni kreş ve gündüz bakımevi açmaları durumunda da, yeni açılan kreş ve gündüz bakımevi, istisna uygulaması açısından ayrı bir birim olarak değerlendirilecektir.

Başka bir ifadeyle, istisna uygulaması okul, kreş ve gündüz bakımevi veya merkez bazında yapılacaktır.

Saygılarımızla.