**5.06.2018**

**SAYIN EROL CELEPSOY**

**Konu : İktisadi İşletmeler**

Göndermiş olduğunuz belgeler üzerinde yaptığım incelemelere göre İktisadi İşletmelerin öncelikle amaç ve yapılarının ne olduğu ve nasıl olması gerektiğini belirlemekte yarar vardır.

İktisadi işletmeler kuruluş bakımından “bağlılık, devamlılık ve faaliyetinin ticari mahiyette” olması özelliklerini taşır. İktisadi işletmeler, ticari faaliyetin temel özelliklerine bağlı çalışır. Bedeli karşılığı mal alım-satımı veya hizmet ifalarının karşılıklarının alımı ve ödenmesi gibi mali çalışmaları yürütür. Dernek, Vakıf veya Odalara bağlı olarak çalışan ve çalışmaları devamlılık arzeden iktisadi işletmeler bu çerçevede ticari faaliyet olarak iktisadi faaliyetleri yürütebilir.

Ticari organizasyon yapısına sahip olması için kendi içinde yapılandırılmalıdır. Sermaye tahsisi, işyeri olarak açılması, personel çalıştırılması, kadro tahsisi ve kişilerin istihdamı, ticaret siciline kaydolması gibi şartlar yerine getirilmelidir.

Oda tarafından telif ve yayınlarla ilgili mali hakların devri ile bir kitabın yayınlanarak satışa sunulması, piyasaya sunularak pazarlanması, dergi çıkarılması, basımı, yayını, dağıtımı ve/veya satışı iktisadi işletme için *devamlılık,* bir başka deyişle *devamlı ticari faaliyet* olarak görülür. Devamlılık unsuru gerçekleşmiş sayılır. Basımını yaparak satışa sunacağı yayınlardan örneğin kitaptan elde edilecek gelir, devamlı olarak yapılan bir faaliyet sonucu elde edilmiş sayılır ve iktisadi işletme söz konusu gelirleri nedeniyle vergi mevzuatına tabi olacaktır. Benzeri hizmet alım faaliyetleri de İktisadi işletme faaliyeti içinde değerlendirilebilir. Ticari bir organizasyon nitelikte etkinlikler düzenlenmesi, sergi açılması, konser, tiyatro, anma günleri, seminer ve/veya kongreler gibi etkinliklerin düzenlenmesi ve bu tür etkinliklerden gelir elde edilmesi halinde iktisadi işletme vergiye tabi olacaktır.

İktisadi İşletmeler için iki ayrı konuyu değerlendirmek gerektiği kanaatindeyim.

İktisadi İşletmeler amaç olarak **ticari mahiyette olmayan,** daha doğru bir deyimle **kazanç gayesi gütmeyen** bir esasa göre kurulmalıdır. Derneklere, vakıflara ve Odalara bağlı iktisadi mahiyetteki bu işletmeler vergi mevzuatına tabidir.

İktisadi İşletmelerin faaliyetleri açısından ilk dikkate alınması gereken konu **vergi mükellefiyetledir.** Gelir Vergisi Kanuna göre *“her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazancın ticari kazanç olduğu”* kabul edilmiştir. Ticari faaliyetler gelir sağlama amacına yöneliktir ve bu faaliyet ticari bir organizasyona dayalıdır, devamlılık arz eder. Odalara ve/veya derneklere, vakıflara ait iktisadi işletmelerin ise kar elde etme amaçlarının olup olmaması, yürüttükleri faaliyetin görev olarak kanunla verilmiş olması, vergi mevzuatına tabi olmalarına engel oluşturmamaktadır. Bu işletmelerin kuruluş amaçları ile tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmaması vergi mükellefiyetlerini etkilememektedir. Ancak, kamu yararına yönelik faaliyetlerde bulunan bir kısım iktisadi işletmeler için vergi mükellefiyetleri açısından istisnai düzenlemeler vardır ve bazı faaliyetleri vergi dışı bırakılmaktadır.

İktisadi İşletmeleri olan Odalar için amacın ne olduğu belirlenmesi gereken **ikinci konudur.**

6235 sayılı Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Kanununda Birliğin kuruluş amacını düzenleyen 2 inci maddesinin yani Kanununla verilen görevin niteliği dikkate alınmalıdır.

Odaların kuruluş amaçları mühendislik mesleği mensuplarının müşterek ihtiyaçlarını karşılamak, mesleki faaliyetlerini kolaylaştırmak ve gelişmesini sağlamaktır. Ayrıca *“meslek ve menfaatleriyle ilgili işlerde resmi makamlarla iş birliği yaparak gerekli yardımlarda tekliflerde bulunmak”* gibi amaçlarının olduğu belirtilmiştir. 6235 sayılı Kanunun 2. Maddenin son bendinde; "Birlik ve organları **kuruluş amaçları dışında faaliyette bulunamazlar**." hükmü yer almıştır. Dolayısıyla Odalar Birliğinin **ticari faaliyette bulunması** kanunla engellenmiştir.

Örneğin dergi, bülten, kitap yayını veya katalog satışı ve bu yayınlar içinde alınan reklam karşılıkları olan reklam geliri elde etmesi iktisadi faaliyet olarak nitelendirilebilir. Ancak Oda tarafından yapılan bu tür yayınlar ticari amaçla çıkarılmamaktadır. Odanın yayın organıdır. Faaliyetlerinin, çalışmaların ve gelişmelerin oda üyeleriyle paylaşılması amacıyla yayın yapılmaktadır. Dergi, bülten ve kitapların reklam gelirleri karşılığı veya sponsorlar tarafından yayına hazır hale getirilmesi, bastırılması ve bu yolla yayın giderlerinin karşılanabilmesi de mümkündür. Bu tür yayınlar üyelere parasız dağıtılmaktadır. Bu çerçevede değerlendirilen faaliyetler arasında yer alan örneğin etkinliklerin düzenlenmesi ve/veya benzeri seminerlerin gerçekleştirilmesi, eğitim çalışmaları ve bu tür çalışmalarda yer alan panel konuşmacıları, seminer veren öğretim üyelerinin, meslek mensuplarının fikri hakları karşılıkları olan telif bedellerinin ödenmesi de **ticari bir amaç veya ticari faaliyet olarak değerlendirilmemelidir.**

Bu tür faaliyetlerin gerçekleştirilmesi, organizasyonların yapılması, Kongrelerin gerçekleştirilmesi, yayın faaliyetlerinin sürdürülmesi, ulusal ve uluslararası toplantıların giderlerinin karşılanması, fatura karşılıklarının ödenmesi, hizmet satın alınması gibi amaçlar için iktisadi işletmelerin kurulması ve Oda faaliyetlerinin finans ve mali bürokratik sorunlarının çözümünde yararlı olabilir.

Mevcut iktisadi işletmelerin rasyonel çalışma/çalıştırma yöntemleriyle ve amaçlarıyla birbirine benzer yapılandırmalara kavuşturulmaları yararlıdır.

**Sonuç olarak;** açıklanan iki yönüyle değerlendirilmesi gereken konuların takdirinde dikkate alınması gereken husus kurulması düşünülen veya kurulu olan İktisadi İşletmenin Oda faaliyet ve amaçlarına göre yapılandırılmasıdır. Mühendislik mesleği mensuplarının müşterek ihtiyaçlarını karşılamak, mesleki faaliyetlerini kolaylaştırmak ve gelişmesini sağlamak amaçlarına hizmet verebilmek ve kolaylaştırmak için rasyonel işletilebilmesi gelir ve gider dengesinin korunması önemlidir.

Saygılarımla,

**Av. Fikret İLKİZ**