

Vakfa öğrenci yurdu olarak kullanılmak şartıyla hibe edilen gayrimenkulün vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-183
Tarih	22.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-183

22/03/2011

Konu : Vakfa öğrenci yurdu olarak kullanılmak şartıyla hibe edilen gayrimenkulün vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, ticari işletmeye kayıtlı olmayan, şahsınıza ait gayrimenkulün 4 katını öğrenci yurdu olarak kullanılmak şartıyla Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış olan ... Eğitim ve Kültür Vakfına herhangi bir menfaat ve karşılık beklemeden, bedelsiz olarak hibe ettiğiniz belirtilerek vergilendirmenin nasıl olacağı konusunda Başkanlığımız görüşleri sorulmaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde, vergilendirmeye tabi kazanç ve iratların neler olduğu 7 bent halinde sayılmış, söz konusu gelirlerin ne şekilde beyan edileceği ise, Gelir Vergisi

Kanununun ilgili maddelerinde açıklanmıştır. Öte yandan, aynı Kanunun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde,"Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir:

...

4. Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamuyararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.

...

Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır." hükmü yer almıştır.

Öte yandan, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ... Eğitim ve Kültür Vakfına hitaben verilen ve bir örneği mükellef dilekçesi ekinde yer alan 08.08.2005 tarih ve 39001 sayılı yazılarında; söz konusu vakfın 12.07.2005 tarih ve 9172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararınca vergi muafiyeti tanındığı anlaşılmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şahsınıza ait 4 katlı binanın, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakfa, talebe yurdu olarak kullanılması için bağışlanması neticesinde, bağışlanan binanın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değerinin yıllık toplam beyan edilecek gelirin % 5'ini aşmamak üzere beyannameden indirim konusu yapmanız mümkündür.

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN:

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarikiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında; Amme idareleri, emekli ve yardım sandıkları, sosyal sigorta kurumları, umumi menfaate hadim cemiyetler, siyasi partiler ve bunlara ait olan veya bunların aralarında kurdukları teşekküllerden kurumlar vergisine tabi olmayanların; (b) fıkrasında ise; bu maddenin (a) fıkrasında sayılanlar dışında kalan hükmi şahıslara ait olup, umumun istifadesi için ilim, araştırma, kültür, sanat, sıhhat, eğitim, din, hayır, imar, spor gibi maksatlarla kurulan teşekküllerin veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 4 üncü maddesinin (k) fıkrasında da; Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan mallar dolayısıyla veraset ve intikal vergisi aranılmayacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, 12.07.2005 tarihli ve 9172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınan ... Eğitim ve Kültür Vakfına, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (k) fıkrası uyarınca yapılan gayrimenkul bağışının veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması gerekir.

HARÇLAR KANUNU AÇISINDAN:

492 sayılı Harçlar Kanununun 59 uncu maddesinin (b) bendinde, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ile söz konusu vakıflara ait tesislerin ve bu tesislerin sonradan iktisap edecekleri gayrimenkullerle sair aynı hakların tescilleri, şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinin harçtan istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formu eki 12.07.2005 tarihli ve 2005/9172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının incelenmesinden, ... Eğitim ve Kültür Vakfı'na vergi muafiyeti tanındığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, ... Eğitim ve Kültür Vakfına bağışlanacak gayrimenkullerin tapu işlemleri sırasında tapu harcı aranılmaması gerekmektedir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kâğıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün 19 uncu fıkrasında, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların kuruluş işlemlerinde düzenlenen her türlü kâğıtların damga vergisinden istisna edildiği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların sadece kuruluş işlemlerinde düzenlenen kâğıtlara damga vergisi istisnası sağlanmış olup, bu vakıfların kuruluş aşamasından sonra düzenlenen kâğıtlar ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmayan vakıfların kuruluş işlemlerinde düzenlenen kâğıtlara ilişkin herhangi bir istisna hükmüne yer verilmemiştir.

Bu itibarla, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara damga vergisi yönünden sadece kuruluş aşamasında damga vergisi istisnası tanınmış olup, kuruluş aşamasından sonra düzenlenen kâğıtlar

damga vergisine tabi olduğundan, sahibi bulunduğunuz ..., ... Caddesi'ndeki binanın 1-2-3-4. kat ve çatı katının talebe yurdu yapmak şartıyla ... Eğitim ve Kültür Vakfına bedelsiz olarak verilmesine ilişkin düzenlenecek kâğıtların damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026