

Limited Şirketin, A.Ş.'den kiralamış olduğu bürolar için anılan kuruma yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ve bu kiralama faaliyetinin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5029-134/18919
Tarih	21.05.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.05.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5029-134/18919

**KONU : Limited Şirketin, A.Ş.'den kiralamış olduğu
bürolar için anılan kuruma yapılan ödemelerden vergi tevkifatı
yapılıp yapılmayacağı ve bu kiralama faaliyetinin katma değer
vergisine tabi olup olmadığı hk.**

SAMSUN VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 22.07.1996 tarih ve 1996-GVK-230/7410 sayılı yazınız.

Yazınızda, Limited Şirketi'nin Anonim Şirketi'nden kiralamış olduğu bürolar için anılan bürolar için anılan kuruma yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı ve bu kiralama faaliyetine katma değer vergisinin uygulanıp uygulanmayacağı ve belge düzeni konularında bilgi istenilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 28 nci maddesinde "Banka ve sigorta şirketlerinin 10.06.1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu'na göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar, banka ve sigorta muameleleri vergisine tabidir." denilmektedir.

Buna göre, bankaların her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler sonucu lehlerine almış oldukları her türlü paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabidir. Bu paranın bir banka ve muamelesi sonucu doğması şart değildir. Bankaların ister bankacılık, ister sair faaliyetlerinden sağlamış olsun bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine aldıkları paralar, banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına alınmış bulunmaktadır. Bu nedenle, A.Ş.'nin sahibi bulunduğu büroların Ltd. Şti'ne kiralınması sonucu adı geçen banka tarafından alınan kira bedellerinin % 5 oranında banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi tutulması gerekir.

Öte yandan, sözkonusu kiralama işlemi 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-e fıkrası uyarınca katma değer vergisinden istisna olduğundan katma değer vergisine tabi olmayacaktır.

243 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin (A) bölümünde açıklandığı üzere bankalar, yaptıkları bütün hizmetler ve satışlar dolayısıyla lehlerine tahakkuk edecek tutarları düzenleyecekleri dekontlarla belgeleyeceklerdir. Buna göre, dersanecilik faaliyetinde bulunan şirket tarafından bankaya ödenecek kira bedellerinin banka tarafından düzenlenecek dekontlarla tevsik edilmesi gerekmektedir.

Anılan şirkete ödenen kiralardan Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre vergi tevkifatı yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

