

Resmi Kuruma Verilen Otopark Hizmetinde Stopaj Kesilip Kesilmeyeceđi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	51421814-120[94-2018/66]-E.65565
Tarih	05.09.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 51421814-120[94-2018/66]-E.65565

05.09.2019

Konu : Resmi Kuruma verilen otopark hizmetinde stopaj kesilip kesilmeyeceđi hk.

İlgi : 05.09.2018 tarihli ve 264287 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; yürütmekte olduğunuz otopark işletmeciliği faaliyeti kapsamında Denizli İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne (AFAD) ait resmi araçlara otopark hizmeti verdiğiniz, ancak ilgili İdarece kendilerine sunulan otopark hizmeti kiralama olarak değerlendirilmek suretiyle yapılacak ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmak istenildiği belirtilerek, söz konusu ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmakta olup, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Ticari Kazancın Tarifi" başlıklı 37 nci maddesinde; "*Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.*" denilmiş olup; aynı Kanunun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinde ise;

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükümleri yer almıştır.

Ayrıca, anılan Kanunun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında gayrimenkul sermaye iradının tarifi yapılmış olup, maddenin ikinci fıkrasında birinci fıkrada yazılı mal ve hakların ticari veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratlarının ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası ile de kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı ile zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya

hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükmüne yer verilmiş olup, aynı fıkranın (5) numaralı bendinde 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan hükümlere göre, gayrimenkullerin ticari veya zirai işletmelerin aktifinde kayıtlı olması halinde; bu gayrimenkuller, anılan Kanunun 94 üncü maddesinde sayılanlar tarafından kiralanmış olsa bile gelir vergisi tevkifatı yapılmayacak olup, gayrimenkul sahiplerinin elde ettikleri kira gelirlerinin ticari veya zirai kazancın tespiti müteallik hükümlere göre hesaplanıp beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, işletmekte olduğunuz otoparkta AFAD'a verdiğiniz otopark hizmeti karşılığında yapılan ödemelerin ticari kazanç kapsamında vergilendirilmesi gerekmekte olup, sunulan otopark hizmetinin kiralama işlemine dayanmaması ve esas itibarıyla yürütmekte olduğunuz ticari faaliyetin bir unsuru niteliğinde icra edilmekte olması nedenleriyle söz konusu ödemelerin gayrimenkul sermaye iradı kapsamında değerlendirilerek tevkifata tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.