

Faaliyete geçmeyen şube işyerine ait ödenen kira bedeli üzerinden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ile kira ödemesinin gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-125[ÖZG-18-83]-215471
Tarih	13.09.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-125[ÖZG-18-83]-215471

13.09.2022

Konu : Faaliyete geçmeyen şube işyerine ait ödenen kira bedeli üzerinden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ile kira ödemesinin gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgi

:

a)

b)

İlgide kayıtlı özelge talep formlarında, Şirketinizin henüz inşaatı devam eden hisselerle bölünmüş bir işyerini ileride şube olarak açmak üzere kiralayarak kira ödemesine başladığınızdan bahisle, faaliyete geçmeyen işyeri için faaliyete geçene kadar ödeyeceğiniz kira tutarı üzerinden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ile ödenen kiraların gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı belirtilmiş; aynı maddenin ikinci fıkrasında da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde; safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, anılan maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin indirim konusu yapılabilmesi için söz konusu giderlerle kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi arasında doğrudan ve açık bir illiyet bağının olması, giderlere ilişkin tanzim edilecek belgelerin Vergi Usul Kanununa göre geçerli bir belge olması, yapılan gider karşılığında sabit kıymet iktisap edilmiş olmaması, yapılan giderin iktisadi işletmenin maliyet bedeline eklenmesi gereken giderlerden olmaması gerekmektedir.

Genel olarak; kırtasiye, temizlik, ısıtma, aydınlatma, su ve telefon giderleri, işyeri, araç vb. giderleri, yapılan işle orantılı temsil ve ağırlama giderleri, gayrimenkul ve gayrimenkul gibi değerlendirilen sabit kıymetlerin normal bakım ve onarım giderleri, sigorta giderleri, finansman giderleri, pazarlama, satış ve

dağıtım giderleri, reklam giderleri, yurt dışındaki kişilere ödenen komisyonlar, ayıplı ürün iadesi ve komisyon giderleri bu tür giderlerdendir.

Aynı Kanunun "*Vergi Tevkifatı*" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "*Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.*" hükmüne yer verilmiş olup, söz konusu fıkranın 5/a numaralı bendinde, 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemeler de vergi tevkifatı yapılması gereken ödemeler arasında yer almaktadır.

Diğer taraftan özelge talep formu ekindeki kira sözleşmesinde adı geçen kiraya veren ...'ın bilgisayar kayıtlarının tetkikinden herhangi bir mükellefiyet kaydına rastlanmamıştır.

Bu çerçevede, Şirketiniz tarafından ...'dan şube açmak üzere kiraladığınız gayrimenkul için ödediğiniz kira tutarları üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, şirketinizce ticari faaliyetinizin icrası için kiralandan iş yeri için yapılan kira ödemelerinin tevsik edilmesi şartıyla kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, işin süresine ilişkin muvazaalı bir durumun tespit edilmesi halinde gerekli cezai işlemlerin uygulanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

