

İlköğretim Okulu Okul Aile Birliğinden kiralanan kantin dolayısıyla yapılacak kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.63.15.01-001-13
Tarih	24.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.63.15.01-001-13 25/08/2011

Konu : KİRA STOPAJI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; Başkanlığımıza bağlı Vergi Dairesi Müdürlüğünün gerçek usulde kayıtlı mükellefi olduğunuz, 17.11.2009 tarihinde İlköğretim Okulu Aile Birliği Başkanlığı ile aranızda düzenlemiş olan kira sözleşmesi ile adı geçen okulda bulunan 6 M²'lik kantinin işletme hakkını dokuz ay üzerinden belirlenen yıllık 6.030 TL bedel karşılığında 18.11.2009 tarihinden itibaren kiraladığınız, bu kiralamadan dolayı kira stopajının doğup doğmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde; "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, zirai kazançlarını bilânço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı maddenin 5/a bendinde ise; "70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden % 20" oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, mülkiyeti Hazineye ait olup, Milli Eğitim Bakanlığına tahsisli ve bu Bakanlığa bağlı okul ve kurumlardaki büfe, kantin, çay ocağı, yemekhane, kafeterya, bahçe, açık alan, salon ve benzeri yerlerin ticari, eğitsel, kültürel, sosyal ve sportif etkinliklerde kullanılmak üzere Milli Eğitim Bakanlığının gözetim ve denetiminde okul aile birliklerince işletilmesi veya işlettilmesine ilişkin yapılacak uygulamaların açıklandığı 11 numaralı Kurumlar Vergisi Sirkülerinde, bulunduğu okul bünyesinde ve okul adına faaliyet gösteren okul aile birliklerinin söz konusu yerleri işletmeleri halinde, iktisadi kamu müessesesi olarak kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis ettirilmesi ve mükellefiyetle ilgili ödevleri yerine getirmesi gerektiği, vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesinden okul aile birliği yönetiminde bulunanların sorumlu olduğu; söz konusu yerlerin okul aile birliklerince işletilmeyip üçüncü kişilere kiraya verilmesi halinde ise, bunlara yapılacak kira ödemeleri üzerinden, ödemeyi yapanlarca gelir vergisi tevkifatı yapılmayacağı açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ... İlköğretim Okulu Okul Aile Birliğinden kiralanan kantin dolayısıyla tarafınızca yapılan kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmasına gerek 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.