

Kamu kurum ve kuruluşlarınca kamulaştırılan, ancak kamulaştırma bedeli ödenmeyerek, mahkeme kararı ile Devletin ilgili şahıslara ödeyeceği ecrimisil bedellerinden tevkifatın kira ödemesi olarak kabul edilerek, söz konusu ödemelerden tevkifat yapılması gere

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.43/4309-460/50818
Tarih	31.12.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 31.12.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.43/4309-460/50818

KONU : Kamu kurum ve kuruluşlarınca kamulaştırılan,ancak kamulaştırma bedeli ödenmeyerek, mahkeme kararı ile Devletin ilgili şahıslara ödeyeceği ecrimisil bedellerinden tevkifat yapıp, yapılmayacağı hk.

ŞANLIURFA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 15.10.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.63.05/1183 sayılı yazınız.

İlgi yazınızın incelenmesinden, kamu kurum ve kuruluşlarınca kamulaştırılan ancak kamulaştırma bedeli ödenmeyerek, mahkeme kararı ile Devletin ilgili şahıslara ödeyeceği ecrimisil bedellerinden tevkifat yapıp, yapılmayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında; mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 94 üncü maddesinde 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, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergisine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." denilmiştir.

Ayrıca, aynı maddenin 5/a bendinde, anılan Kanunun 70 inci maddesinde yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemelerden 95/6429 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %25 nispetinde gelir vergisi tevkif edileceği hükme bağlanmış 01.01.1997 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 96/8955 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile söz konusu ödemelerden yapılacak tevkifat nispeti % 20 olarak belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, ilgi yazınız ekinde yer alan ve Yargıtay'ca da onananMahkemesinin tarih ve sayılı kararında davacı olan ve ortaklarına davalı taraf olan Bakanlığı tarafından söz konusu mahkeme kararınca ödenecek olan ecrimisil bedelinin, kira ödemesi olarak kabul edilerek, söz konusu ödemelerden tevkifat yapılması gerekmektedir.

Buna göre, Defterdarlığınızca yapılan işlemler Bakanlığımızca da uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

