

Üniversite Başkanının özel mülkiyetinde bulunan binayı üniversite namına bedelsiz olarak bağışlaması ve herhangi bir gider gösterilmemesi halinde, anılan kişinin G.M.S.İ. yönünden de yıllık gelir vergisi beyannamesi verip vermeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.43/4309-517/16643
Tarih	12.04.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 12.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.43/4309-517/16643

KONU : Üniversite Başkanının özel mülkiyetinde bulunan binayı üniversite namına bedelsiz olarak bağışlaması ve herhangi bir gider gösterilmemesi halinde, anılan kişinin G.M.S.İ. yönünden de yıllık gelir vergisi beyannamesi verip vermeyeceği hk.

.....

İLGİ: (a) 07.02.2000 tarih ve REK.2000/008 sayılı yazınız.

(b) 22.02.2000 tarih ve REK.2000/13 sayılı yazınız.

(c) 03.04.2000 tarih ve B.07.0.GEL.0.43/4309-517-14441 sayılı yazımız.

(d) 07.04.2000 tarih ve REK.2000/0021 sayılı yazınız.

İlgi (d) yazınızda, Üniversiteniz mütevelli Heyet Başkanı Prof .Dr. 'nin özel mülkiyetinde olan binayı, Üniversiteniz Mütevelli Heyeti ile yapılacak bir protokolle, herhangi bir kira talep etmeden, bedelsiz olarak Üniversitenizin kullanımına bırakmak istediği belirtilerek, Prof. Dr.' nin gayrimenkul sermaye iradı mükellefi sayılıp sayılmayacağı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 73 üncü maddesinde kiraya verilen mal ve hakların kira bedellerinin emsal kira bedelinden düşük olamayacağı, bedelsiz olarak başkalarının intifasına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedelinin, bina ve arazide, yetkili özel mercilerce veya mahkemelerce takdir veya tespit edilmiş kirası, bu suretle takdir veya tespit edilmiş kira mevcut değilse, Vergi Usul Kanununa göre belirlenen vergi değerinin % 5'i olacağı belirtilmiştir.

Anılan Kanunun, aynı maddesinin 2 numaralı fıkrasının 4 numaralı bendinde de "Genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalarda" emsal kira bedeli esasının uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 4488 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanunun Bir Maddesinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Ek Maddeler Eklenmesi Hakkındaki Kanunun Ek 50 nci maddesinde, "Ankara'da Türkiye Yardım Vakfı tarafından 2547 sayılı Kanunun vakıf yüksek öğretim kurumlarına ilişkin hükümlerine tabi olmak üzere, kamu tüzel kişiliğine sahip "..... Üniversitesi" adıyla yeni bir vakıf üniversitesi kurulmuştur." denilmektedir.

Bu hükümlere göre, Prof. Dr.'nin, özel mülkiyetinde olan binanın, kamu tüzel kişiliğine sahip olan üniversitenizin kullanımına bedelsiz olarak bırakılması ve üniversitenizin kayıtlarında adı geçene nakden veya hesaben herhangi bir ödemede bulunulmaması ve gider gösterilmemesi halinde, adı geçen tarafından herhangi bir kira geliri elde edilmesi söz konusu olmadığından, emsal kira bedeli esas uygulanmayacak ve gayrimenkul sermaye iradı yönünden de yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

