

Belediyenin yaptığı kamulaştırmasız el atma işlemi nedeniyle açılan tazminat davasında mahkemece hükmolunan faiz tutarları için beyanname verilip verilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-120[75-14/22]-521
Tarih	21.05.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 38418978-120[75-14/22]-521

21/05/2015

Konu : Kamulaştırma işlemi nedeniyle hak sahibine ödenen taşınmaz bedeli dışındaki faiz ödemelerinin vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, belediyenin yaptığı kamulaştırmasız el atma işlemi nedeniyle açılan tazminat davasında mahkemece hükmolunan ve taksitler halinde tarafınıza ödenmekte olan faiz tutarları için beyanname verip vermeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin birinci fıkrasında, sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratların menkul sermaye iradı

olduğu hükküm altına alınmıştır.

Anılan maddenin ikinci fıkrasının (6) numaralı bendinde de; *“Her nevi alacak faizlerinin (Adi, imtiyazlı, rehinli, senetli alacaklarla carî hesap alacaklarından doğan faizler ve kamu tüzekleşilerince borçlanılan ve senede bağlanmış olan meblağlar için ödenen faizler dahil.)”* hükmüne yer verilmek suretiyle alacak faizinin menkul sermaye iradı sayılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, menkul sermaye iratlarında "elde etme", gelirin hukuki ve ekonomik olarak tasarruf edilmesine bağlanmış olup, "hukuki tasarruf", gelir sahibinin gelir üzerinde talepte bulunma hakkını; "ekonomik tasarruf" ise, gelirin sahibinin emrine amade kılınmasını yani söz konusu hakkın istendiğı anda sahibine ödenecek hale gelmesini ifade etmektedir.

Buna göre, kamulaştırmaz el atma nedeniyle açılan tazminat davasında hükmolunan tazminat tutarına bağlı olarak ödenmesine karar verilen faiz tutarlarının menkul sermaye iradı (alacak faizi) olarak değerlendirilmesi ve vergiyi doğuran olayın söz konusu faiz tutarlarına tarafınızca tasarruf edilebileceğı anda gerçekleştiğinin kabul edilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, mahkeme kararına istinaden taksitler halinde ödenerek tasarrufunuza giren faiz tutarlarının toplamının her bir yıl için, Gelir Vergisi Kanununun 85 inci ve 86 ncı maddeleri uyarınca, tevkifat ve istisnaya konu olmayan menkul sermaye iratları için öngörülen beyan haddini (2011 yılı için 1.170 TL,2012 yılı için 1.290 TL) aşması halinde, bu gelirlerin tasarrufunuza girdiğı yıllara ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğı 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.

