

Üniversite hastanesinden yapılan kafeterya kiralama işinde 2 no.lu KDV beyannamesi uygulaması ve stopaj hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25953680-005-10
Tarih	22.04.2014

T.C.

ORDU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 25953680-005-10

22/04/2014

Konu : Üniversite hastanesinden yapılan kafeterya kiralama işinde 2 no.lu KDV beyannamesi uygulaması ve stopaj.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Sağlık Bakanlığı Ordu Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesinin kantin ve kafeteryasını kiraladığınız belirtilerek hastane döner sermaye saymanlığına peşin olarak üçer aylık dönemler halinde ödediğiniz kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ile KDV hesaplanıp hesaplanmayacağıın bildirilmesi istenmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Muafiyetler" başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde,

"Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi amacıyla işletilen hastane, klinik, dispanser, sanatoryum, huzurevi, çocuk bakımevi, hayvan hastanesi ve

dispanseri, hayvan bakımevi, veteriner bakteriyoloji, seroloji, distofajin kuruluşları ve benzeri kuruluşlar. **(6009 sayılı Kanunun 43 üncü maddesiyle eklenen cümle Yürürlük; 01.08.2010)**(Bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları **(6225 sayılı Kanunun 7 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 26.04.2011)** mal ve hizmet satışları ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri bu muafiyeti ortadan kaldırmaz.)"

hükmüne yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, 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 çiftçilerin maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaları gerektiği hükmü bağlanmış olup aynı fıkranın (5/a) bendinde ise 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "15.3.2.4. Devlete, özel idarelere, belediyelere ve köylere ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri" başlıklı bölümünde "Devlete, özel idarelere, belediyelere ve köylere ait taşınmazların kiralanması karşılığında, anılan kamu kurumlarına yapılan kira ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Öte yandan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin (b) bendinde, üniversitelerin ve yüksek teknoloji enstitülerinin genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisna ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Ordu Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesi kantin ve kafeteryasının tarafınıza kiraya verilmesi işlemi nedeniyle ödediğiniz kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/3-f maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV ye tabidir.

Aynı Kanunun 6225 sayılı Kanunla değişik 17/4-d maddesine göre, 26/04/2011 tarihinden geçerli olmak üzere Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV den istisnadır.

Buna göre, 15/6/2012 tarihi itibariyle Sağlık Bakanlığına bağlı Ordu Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesi kantin ve kafeteryasının tarafınıza kiraya verilmesi işlemi KDV Kanununun 17/4-d maddesine göre KDV den istisna olup, kira bedelleri üzerinden KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026