

Diyanet Vakfına yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13334133-120-26553
Tarih	16.07.2019

T.C.

DÜZCE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 13334133-120-E.26553

16.07.2019

Konu : Diyanet Vakfına yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

İlgi : 24/12/2018 tarihli ve 53762 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; 20/12/1977 tarihli ve 7/14433 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınan Türkiye Diyanet Vakfına ait kiralamış olduğunuz iş yeri için ödenen kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Defterdarlığımız

görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin bu madde de yazılı bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca, mazbut vakıflar hariç olmak üzere vakıflar ve derneklere ait gayrimenkullerin bu maddenin birinci fıkrasında sayılanlar tarafından kiralanması halinde, bu ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan; 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "15.3.2.2. *Dernek ve vakıflara ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri*" başlıklı bölümünde, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca, vakıflara (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait taşınmazların kiralanması karşılığında, bunlara yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi kesintisi yapılması gerektiği, bu kesintinin yapılmasında kendisine kira ödemesinde bulunan derneğin kamuya yararlı dernek, kira ödemesi yapılan vakfın ise Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıf olmasının önem arz etmediği, başka bir deyişle mazbut vakıflar hariç olmak üzere tüm dernek veya vakıflara ödenen kira bedelleri üzerinden gelir vergisi kesintisinin yapılması gerektiği açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfına ait iş yerinin kiralanması karşılığı anılan Vakfa yapılan kira ödemelerinden % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

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.

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