

Kantin kiralamasında gelir vergisi tevkifatı ve KDV beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120.01.02.11[94-2018/19]-E.468928
Tarih	22.11.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120.01.02.11[94-2018/19]-E.468928

22.11.2018

Konu : Kantin kiralamasında gelir vergisi tevkifatı ve KDV beyanı hk.

İlgi : 04.10.2018 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, okul kantini işletmeciliği faaliyetiyle iştigal ettiğiniz, bu kapsamda Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Okul Aile Birliği ile okul kantini kira sözleşmesi düzenlediğiniz belirtilerek, ödenecek kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ile sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi verilip verilmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde; "*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 bilânço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı maddenin 5 numaralı bendinin (a) alt bendinde ise; *"70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden % 20"* oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan; mülkiyeti Hazineye ait olup, Milli Eğitim Bakanlığına tahsisli ve bu Bakanlığa bağlı okul ve kurumlardaki büfe, kantin, çay ocağı, yemekhane, kafeterya, bahçe, açık alan, salon ve benzeri yerlerin ticari, eğitsel, kültürel, sosyal ve sportif etkinliklerde kullanılmak üzere Milli Eğitim Bakanlığının gözetim ve denetiminde okul aile birliklerince işletilmesi veya işlettilmesine ilişkin yapılacak uygulamaların açıklandığı 11 numaralı Kurumlar Vergisi Sirkülerinde, bulunduğu okul bünyesinde ve okul adına faaliyet gösteren okul aile birliklerinin söz konusu yerleri işletmeleri halinde, iktisadi kamu müessesesi olarak kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis ettirilmesi ve mükellefiyetle ilgili ödevleri yerine getirmesi gerektiği, vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesinden okul aile birliği yönetiminde bulunanların sorumlu olduğu; okul aile birliklerince söz konusu yerlerin kendilerince işletilmeyip üçüncü kişilere kiraya verilmesi halinde, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılanlardan olmaması nedeniyle bunlara yapılacak kira ödemeleri üzerinden ödemeyi yapanlarca gelir vergisi tevkifatı yapılmayacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Torbalı Piri Reis Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Okul Aile Birliğinden kiraladığınız kantin için yapılan kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun,

-1 inci maddesinin 1 numaralı bendinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin,

-3 üncü maddesinin (f) bendinde ise Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralınması işlemlerinin,

katma değer vergisine tabi olduğu, bu faaliyetlerin kanunların veya resmî makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukukî statü ve kişiliklerinin, işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye engel teşkil etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 7103 sayılı Kanunla değişik "Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar" başlıklı 17 nci maddesinin (4/d) bendinde, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen

alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralınması işlemlerinin katma değeri vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri 27.3.2018 tarihinden itibaren katma değeri vergisinden istisna edildiğinden, okul aile birliğinden kiraladığınız okul kantini için 2018/3 dönemi ve sonraki dönemlerde 2 No.lu Katma Değeri Vergisi Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla katma değeri vergisi beyan edilmeyecektir.

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