

Kızılay Derneğinden kiralanan işyeri için yapılacak kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-11-2-143
Tarih	19.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-11-2-143

19/07/2011

Konu : Kızılay Derneğinden kiralanan işyeri için yapılacak kira ödemelerinden
vergi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Türkiye Kızılay Derneğinden kiraladığınız işyeri için yapacağınız kira ödemelerinden vergi kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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 çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı fıkranın (5/b) bendinde ise vakıflara (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden %20 oranında tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin, "Dernek veya vakıflara ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri" başlıklı 15.3.2.2 nci 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 yapılacağı; bu kesintinin yapılmasında, kendisine kira ödemesinde bulunan derneğin, kamuya yararlı dernek ya da vakfın Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıf olmasının önem arz etmediği açıklamalarına yer verilmiştir.

Kanunla kurulan veya özel kanunlarında gelir veya kurumlar vergisine ilişkin istisna veya muafiyet hükümleri bulunan dernek veya vakıflara yapılan kira ödemelerinden vergi kesintisi yapılmamaktadır. Ancak, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 35 inci maddesinin birinci fıkrasında; diğer kanunlardaki muafiyet, istisna ve indirimlere ilişkin hükümlerin, kurumlar vergisi bakımından geçersiz olduğu hüküm altına alınmış olup aynı Kanunun geçici 1 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında ise Kanunun yürürlüğünden önce kurumlar vergisine ilişkin olarak başka kanunlarda yer alan muafiyet, istisna ve indirimler bakımından 35 inci madde hükmünün uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Konuya ilişkin olarak, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Diğer Kanunlardaki Muafiyet, İstisna ve İndirimlerin Sınırı" başlıklı 35 inci bölümünde, Kurumlar Vergisi Kanununun 35 inci maddesinin yürürlük tarihinin 1/1/2007 olduğu dikkate alındığında, bu tarihe kadar yürürlüğe giren kanunlarda yer alan muafiyet, istisna ve indirim hükümleri kurumlar vergisi bakımından geçerli olacak, ancak bu tarihten sonra yürürlüğe giren kanunlarda yer alan hükümlerin uygulanmasının mümkün olmayacağı ifade edilmiştir.

Öte yandan, 05.12.1990 tarih ve 20716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1606 sayılı Kanunun 3685 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle değişik 1 inci maddesinde, yer alan "Türkiye Kızılay Derneği, Türk Hava Kurumu, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü, Türkiye Yardım Sevenler Derneği ve resmi darülaceze kurumları ile Darüşşafaka Cemiyeti ve Yeşilay Derneği kendilerine terettüp eden vergi, harç ve resim mükellefiyetinin kurumlara ait olduğu hallerde bütün vergilerden, harçlardan, resimlerden, hisse ve fonlardan muaftır." hükmüyle Kızılay Derneği mükellefiyetinin kendisine ait olduğu hallerde bütün vergilerden muaf tutulmuştur.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Türkiye Kızılay Derneğine söz konusu muafiyeti sağlayan 1606 sayılı Kanunun 3685 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle değişik 1 inci maddesi 01.01.2007 tarihinden önce yürürlüğe girmiş olduğundan anılan Dernekten kiralamış olduğunuz işyerine ilişkin olarak yapacağınız

kira ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması 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