

Mülkiyeti Vakıflar Bölge Müdürlüğüne ait olan gayrimenkulün kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 94-971
Tarih	13.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 94-971

13/07/2011

Konu : Mülkiyeti Vakıflar Bölge Müdürlüğüne ait olan gayrimenkulün kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, mülkiyeti Vakıflar Bölge Müdürlüğüne ait gayrimenkulü kiraladığınızı belirterek, yapılacak kira ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 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 bu maddede bentler halinde sayılan (avans olarak ödenenler dahil) bu maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada istihkak sahiplerinin gelir vergilerine, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin 1 inci fıkrasında ise, sayılan gerçek ve tüzel kişilerin kurumlara avanslar da dahil olmak üzere bu maddede belirtilen ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

Anılan maddenin birinci fıkrasının (5/b) bendinde, vakıflara (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

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

Buna göre, mülkiyeti Vakıflar Bölge Müdürlüğüne ait gayrimenkullerin kiralanması dolayısıyla ödenecek kira bedellerinden vergi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Öte yandan 5737 sayılı Vakıflar Kanununun 7 nci maddesinde yer alan "On yıl süreyle yönetici atanamayan veya yönetim organı oluşturulamayan mülhak vakıflar, mahkeme kararıyla Genel Müdürlükçe yönetilir ve temsil edilir." hükmüne istinaden Vakıflar Genel Müdürlüğü tarafından yönetilen ve temsil edilen mülhak vakıflara ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında yapılacak kira ödemelerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5/b) bendi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

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.