

Vakıflara bağış yoluyla intikal eden gayrimenkullerin kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinden dolayı kurumlar vergisi , emlak vergisi ve çevre temizlik vergisi yönünden mükellef olup olmamaları hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL/0.51/5109-142/11154
Tarih	23.02.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 23.02.2001

SAYI : B.07.0.GEL/0.51/5109-142/11154

KONU : Vakfa bağış yoluyla verilen gayrimenkullerin aralıklarla kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinin vergiye tabi olup olmayacağı hk.

.....

İLGİ : 12/02/2001 tarih ve 3056-8-200/İDA tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Vakfınıza bağış yoluyla, intikal eden gayrimenkullerin belirli aralıklarla kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinden dolayı kurumlar vergisi beyanında bulunulup bulunulmayacağı ve bu gayrimenkullerin emlak vergisi ile çevre temizlik vergisine tabi olup olmadığı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin (5/b) bendinde, vakıflara ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmış, söz konusu uygulamanın nasıl yapılacağı da 26/12/1997 tarih ve 23212 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 57 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Dernek ve Vakıfların Gayrimenkul Kira Gelirlerinde Tevkifat" başlıklı 5 inci bölümünde açıklanmıştır.

Buna göre, Vakfınıza ait gayrimenkullerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde sayılanlara kiraya verileceği durumunda kiracılar tarafından Vakfınıza yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması, gayrimenkullerin bu maddede sayılmayanlara kiraya verilmesi halinde ise gelir vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Ayrıca, Vakfınızın tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefi olmaması ve yapılan işlemin iktisadi işletme oluşturacak ticari bir organizasyonu gerektirecek düzeyde ve kapsamda olmaması nedeniyle kira gelirleri dolayısıyla kurumlar vergisi beyannamesi vermesi söz konusu değildir.

Diğer taraftan, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4/m maddesinde, kiraya verilmemek ve vakıf senedindeki amaca tahsis edilmek şartıyla Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ait binaların daimi olarak bina vergisinden muaf olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 12 nci maddesinde de Arazi Vergisinin konusu açıklanmış, aksine hüküm olmadıkça bu kanunun diğer maddelerinde yer alan arazi tabirinin arsaları da kapsadığı belirtilmiş, 14 üncü maddesinde ise bu vergiden daimi olarak muaf olan araziler yer almış, bunlar arasında Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ait arazilere yer verilmemiştir.

Bu hükümlere göre, Vakfınıza ait araziler ile kiraya verilmiş binaların emlak vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

