

Bankaya Yapılan Kira ödemelerinin Kurumlar vergisi ve BSMV açısından değerlendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-180[2011-3-14009-9]-360
Tarih	14.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-180[2011-3-14009-9]-360 14/03/2012

Konu : Bankaya Yapılan Kira ödemelerinin Kurumlar vergisi ve BSMV açısından değerlendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, mülkiyeti ... ye ait işyerini aylık 6.000 TL bedelle kiraladığınızı belirterek, söz konusu işlemle ilgili olarak kurumlar vergisi ve banka ve sigorta muameleleri vergisi yönünden vakfınız tarafından yapılması gereken işlemlere ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında gayri menkul sermaye iradının tarifi yapılmış, ikinci fıkrasında da birinci fıkrada yazılı mal ve hakların ticari veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratlarının ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı belirtilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde ise kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması dışında, diğer kurumların yaptığı kiralamalar karşılığında yapılan kira ödemelerinden vergi kesintisi yapılacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Diğer Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Yapılan Kira Ödemeleri" başlıklı (15.3.2.3.) bölümünde, Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde sayılan kurumlar vergisi mükelleflerine (kooperatifler hariç) ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden vergi kesintisi yapılmayacağı, bu kurumların elde ettikleri kira gelirlerinin ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesiyle beyan edileceği açıklanmıştır.

Buna göre, Vakfınız tarafından mülkiyeti adı geçen bankaya ait işyerinin kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri üzerinden gelir vergi kesintisi yapılmayacak olup söz konusu kira gelirleri ilgili banka tarafından kurum kazancı olarak beyan edilecektir.

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Yönünden:

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında, banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paraların banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi olduğu, mükellefi belirleyen 30 uncu maddesinde ise, banka ve sigorta muameleleri vergisini banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceği hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, Finansal Kiralama Kanununa göre yapılan işlemler hariç olmak üzere bankalar tarafından yapılan her türlü işlem dolayısıyla lehe nakden veya hesaben alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi bulunmaktadır. Bu nedenle, Vakfınız tarafından söz konusu taşınmazın kiralanması nedeniyle ... ye yaptığınız ödemeler üzerinden adı geçen banka tarafından banka ve sigorta muameleleri vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

