

Üniversitenin kantin kiralamasında KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-130[53.01.49]-50
Tarih	02.06.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-130[53.01.49]-50

02/06/2014

Konu : Üniversitenin kantin kiralamasında KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... da kantin işletmeciliği faaliyetinde bulunduğunuz, söz konusu işyerinin kiralanmak suretiyle işletildiği, Milli Emlak Genel Müdürlüğü ve Defterdarlıklar aracılığı ile Rektörlükler arasındaki 05/07/2010 tarihli protokol gereği üniversiteye tahsisli arazi üzerindeki taşınmaz kiralardan 2008 yılından sonra katma değer vergisi (KDV) tahsil edilmemesi gerektiği belirtilerek, söz konusu kiralama işlemlerinde KDV uygulamasına ilişkin olarak Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin,

1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin,

1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin,

KDV ye tabi olduğu,

9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

17/4-d maddesinde, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin,

17/4-p maddesinde, Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemlerinin,

KDV den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

26/04/2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.2.3. Kiralama İşlemleri" başlıklı bölümünde; KDV Kanununun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemlerinin KDV nin konusuna girdiği, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi işleminin, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV ye tabi olacağı,

Bu kiralama işlemleri ile ilgili KDV nin, kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiracının KDV mükellefi olması şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği,

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların bu kapsamdaki kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın tevkifat uygulanmayacağı, bu durumda söz konusu idare, kurum ve kuruluşların kiraya verme işlemleri dışında KDV ye tabi işlemleri bulunmamaları kaydıyla 1 No.lu KDV Beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için verecekleri,

ifade edilmiştir.

Öte yandan, ... Üniversitesi ile ... Defterdarlığı arasında imzalanan ... tarihli ve imzalanma tarihi itibarıyla 10 yıl süreli protokol ile mülkiyeti Hazineye ait veya Hazine ile hisseli olup, ... Üniversitesine tahsisli taşınmazların kiralanması işlemlerinin adı geçen Üniversite tarafından yapılacağı, üniversite ile üçüncü

kişiler arasında düzenlenen sözleşmelerin hiçbir şekilde protokol süresini aşamayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, şahsınız ile ... Üniversitesi arasındaki özelge talebinize konu olan kantin-kafeterya kiralaması işleminde kiralama konusu bir taşınmaz kiralaması değil taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralanması olup KDV Kanununun 1/3-f maddesine göre bu işlem KDV ye tabi bulunmaktadır. Kiralama işlemi nedeniyle hesaplanacak KDV nin ise tevkifata tabi tutulmayarak, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan ... Üniversitesi tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi 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