

Hastaneye Ait Kantinin Kiralanmasında Kdv Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.58.10.00-2011-24-68-4
Tarih	19.04.2012

T.C.

SİVAS VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.58.10.00-2011-24-68-4

19/04/2012

Konu : HASTANEYE AİT KANTİNİN KİRALANMASINDA KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Sağlık Bakanlığına bağlı, döner sermayeli Ağız ve Diş Sağlığı Merkezinin kantinini kiraladığınız, 2011/4 dönemi kira bedeli üzerinden sehven KDV beyan ederek ödediğiniz belirtilerek, söz konusu kira bedeli üzerinden KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ile sehven ödemiş olduğunuz KDV nin iade edilip edilmeyeceği sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-b maddesinde, kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi amacıyla işletilen hastane, klinik, dispanser, sanatoryum, huzurevi, çocuk bakımevi, hayvan hastanesi ve dispanseri, hayvan bakımevi, veteriner bakteriyoloji, seroloji, distofajin kuruluşları ve benzeri kuruluşların kurumlar vergisinden muaf olduğu hüküm altına alınmıştır. (Bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları mal ve hizmet satışları ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların

kiralanması işlemleri bu muafiyeti ortadan kaldırmaz.)

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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 maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaları gerektiği hükme bağlanmış olup, aynı fıkranın (5/a) bendinde ise 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

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

Buna göre, Sağlık Bakanlığına bağlı (döner sermayeli) ağız ve diş sağlığı merkezi kantininin tarafınızdan kiralanması nedeniyle söz konusu Kuruma ödenecek kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından:

KDV Kanununun;

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

17/4-d maddesinde, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin (26/4/2011 tarihi itibarıyla) KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

116 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 4. bölümünde, fazla veya yersiz ödenen vergilerin iadesine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Buna göre, 26/4/2011 tarihi itibarıyla Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneden kantin kiralama işlemi Kanunun 17/4-d maddesine göre KDV den istisnadır. Bu işlem nedeniyle KDV hesaplanmış olması halinde, yersiz olarak ödenen KDV nin 116 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde iadesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026