

Sorumlu Sıfatıyla Verilecek Katma Değer Beyannamesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.28.10.00-043-1-2
Tarih	22.09.2011

T.C.

GİRESUN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.28.10.00-043-1-2

22/09/2011

Konu : Sorumlu Sıfatıyla Verilecek Katma Değer Beyannamesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Yüksek Öğretim Kredi ve Yurtlar Kurumuna ait öğrenci yurdu içerisinde kantin hizmeti vermekte olduğunuz, söz konusu kurum ile yapılan sözleşme uyarınca kira ödemesinde bulunmadığınız ancak sözleşmenin ilgili maddesine göre demirbaş eşya ve sabit tesislerin amortismanı ile işletmede kullanılan elektrik, su, sıcak su ve benzeri giderlerine karşılık zaruri masraf ödediğiniz belirtilerek, yapılan bu ödemeden dolayı tarafınızca sorumlu sıfatıyla 2 Nolu KDV Beyannamesi verilip verilmeyeceği konusunda Başkanlığımızdan bilgi talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/3-f maddesinde; Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmiş, aynı Kanunun 17 inci maddesinin 4 üncü fıkrasının (d) bendinde, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Yüksek Öğretim Kredi ve Yurtlar Kurumuna bağlı öğrenci yurtlarındaki kantin açık alan, salon ve benzeri yerlerin ticari, eğitsel, kültürel, sosyal ve sportif etkinliklerde kullanılmak üzere üçüncü şahıslara kiralanması işlemi gayrimenkulün değil, işletme hakkının kiralanması mahiyetinde olduğundan KDV

Kanununun 1/3-f maddesine göre katma değer vergisine tabidir.

Öte yandan, 30 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin "F-Kiralama ve Reklam Verme İşlemlerinde Sorumluluk Uygulaması" alt başlığında, Kanunun 1/3-f maddesine göre vergilendirilen kiralama işlemleri ile ilgili katma değer vergisinin; kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunmaması ve kiralayanın da gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olması durumunda kiralayan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği açıklanmıştır.

Aynı Kanunun 27 nci maddesinde ise bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın, işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olacağı, bedelin emsal bedeline veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de, matrah olarak emsal bedelin veya emsal ücretin esas alınacağı ve emsal bedelin veya emsal ücretin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit edilen emsal kira bedeli üzerinden KDV hesaplanması ve bu tutarın, tarafınızca 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilmesi gerekmektedir.

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