

Vakfa ait öğrenci yurdunun emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, damga vergisi, Motorlu Taşıtlar Vergisi, Özel Tüketim Vergisi ve Harçlar Kanunu yönünden muafiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-987
Tarih	30.11.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-987

30/11/2012

Konu : Vakfa ait öğrenci yurdunun emlak

vergisi, çevre temizlik vergisi, damga vergisi harç, MTV,ve ÖTV'den muafiyeti hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Vakfınız tarafından işletilen ve kazanç gayesi gütmeyen öğrenci yurtlarının çevre temizlik vergisi, emlak vergisi, harç, damga vergisi, motorlu taşıt vergisi ve özel tüketim vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

A- EMLAK VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye sınırları içinde bulunan binaların bu Kanun hükümlerine göre bina vergisine tabi olduğu; 4 üncü maddesinin (f) fıkrasında ise kiraya verilmemek ve kazanç gayesi olmamak şartıyla işletilen hastane, dispanser, sağlık, rehabilitasyon, teşhis ve tedavi merkezleri, sanatoryum, prevantoryum, öğrenci yurtları, düşkünler evi, yetimhaneler, revirler, kreşler, kütüphaneler ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait yurtlar ve işyerleri ile

benzerlerinin bina vergisinden daimi olarak muaf tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formu ekinde yer alan ve İl Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından adınıza düzenlenen "Yurt Açma İzin Belgesi"nin tetkikinde, ortaöğretim öğrencilerine, yemekli ve ücretsiz olarak öğrenci yurdu hizmeti verdiğiniz anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Vakfınız tarafından işletilen öğrenci yurtlarınızın kazanç gayesi olmamak ve kiraya verilmemek şartıyla hizmet vermesi halinde 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4/f maddesi uyarınca daimi olarak emlak vergisinden muaf tutulması gerekmektedir.

B- BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU YÖNÜNDEN:

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 44 üncü maddesinin birinci fıkrasında, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu; ikinci fıkrasında genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareler, belediyeler, köyler, bunların kuracakları birlikler, darülaceze ve benzeri kuruluşlar ve üniversiteler tarafından münhasıran hizmetlerinde kullanılan binalar, Kızılay Genel Merkezi ile şubeleri ve kampları, Kredi ve Yurtlar Kurumuna ait öğrenci yurtları ile umuma açık ibadet yerleri, karşılıklı olmak şartıyla elçilik ve konsolosluk hizmetlerinde kullanılanlarla elçilerin ikametine mahsus olan binalar, milletler arası kuruluşlar ve bunların temsilcilikleri tarafından kullanılan binalar ile bunların müstemilatının vergiye tabi olmadığı hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 30 seri No.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğinin " Vergiye Tabi Olmayan Binalar" başlıklı 2 nci bölümünde, darülaceze ve benzeri kuruluşlar kapsamına, düşkünler evi, yetimhaneler, huzurevleri, Çocuk Esirgeme Kurumu ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait çocuk yurtları gibi sosyal yardım kuruluşlarının girdiği belirtilmiştir.

Özelge talep formu ekindeki ... Valiliği Milli Eğitim Müdürlüğünce verilen 5/9/2009 olur tarihli ücretsiz olarak hizmet verdiği anlaşılmakta olup söz konusu Öğrenci Yurdunun düşkünler evi, yetimhaneler, huzurevleri ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait çocuk yurtları gibi değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu itibarla, Vakfınıza ait öğrenci yurtlarının çevre temizlik vergisinden muaf tutulmasına imkan bulunmamaktadır.

C- DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel

idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağılı olup ayrı tüzel kişiliğı bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar başlıklı" bölümünün 19 uncu fıkrasında, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların kuruluş işlemlerinde düzenlenen her türlü kağıtların damga vergisinden istisna edildiğı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların sadece kuruluş işlemlerinde düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmış olup, bu vakıfların kuruluş aşamasından sonra düzenlenen kağıtlar ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmayan vakıfların tüm işlemlerinde düzenlenen kağıtlara ilişkin herhangi bir istisna hükmüne yer verilmemiştir.

Bu itibarla, vakfınızın ve vakfınız tarafından işletilen yurtların taraf olduğu kağıtlar yönünden damga vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır.

D- HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN:

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, noter işlemlerinden bu Kanuna bağılı (2) sayılı tarifiede yazılı olanlarının noter harçlarına tabi olduğu, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların kuruluş muameleleriyle bu vakıflara yapılacak bağışlamaların harca tabi tutulmayacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 57 nci maddesinde tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağılı (4) sayılı tarifiede yazılı olanların, tapu ve kadastro harçlarına tabi olduğu; 59 uncu maddesinin (b) bendinde ise kamu menfaatlerine yararlı dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleriyle, bu dernek ve vakıflara ait tesislerin ve bu tesislerin sonradan iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinin harçtan müstesna tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Bakanlar Kurulunca kendisine vergi muafiyeti tanınan vakıflar listesinde Vakfınız yer almadığından, vakfınızın ve vakfınız tarafından işletilen yurtların noter harçlarından ve tapu ve kadastro harçlarından muaf tutulması mümkün bulunmamaktadır.

F- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Bilindiğı üzere, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesine göre, motorlu taşıtlar vergisinin mükellefi, trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir. Anılan Kanunun 4 üncü maddesinin (a) bendinde de genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneğı adına kayıt ve tescil edilen taşıtların (bu idarelere bağılı olup,

ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç) motorlu taşıtlar vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlere göre, motorlu taşıtlar vergisi mükellefleri trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişiler olup; genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna olması, parantez içi hükmü gereğince de bu dairelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği bulunan işletmeler ile özel kanunlarında malları devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtlarının vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Buna göre, adınıza kayıt ve tescilli bulunan ve 197 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinde belirtilen tarifelerde yer alan taşıtlardan dolayı adınıza motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

G- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesiyle, Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi, (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'nin konusuna alınmıştır. Aynı Kanunun 1/2 nci maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hükme bağlanmıştır.

ÖTV ile ilgili istisnalar, Kanunun 5, 6, 7 ve 7/A ve Geçici 5 inci maddelerinde hükme bağlanmış olup, Kanunun 10/1 inci maddesinde, ÖTV'ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği, diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu hükme bağlanmış, uluslararası anlaşma hükümleri saklı tutulmuştur.

Bu hükümlere göre, vakıflar veya vakıflar tarafından işletilen ve kazanç gayesi gütmeyen öğrenci yurtları ile ilgili ÖTV Kanununda herhangi bir istisna ve muafiyet hükmü bulunmadığından, ÖTV'ye tabi mal alımlarında ÖTV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

