

Derneğe ait, dini eğitim ve öğretim faaliyetinde bulunulan binaların emlak vergisinden muaf olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-175.01[8.Md-2012]-68
Tarih	26.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 37009108-175.01[8.Md-2012]-68

26/07/2012

Konu : Derneklerin emlak vergisi muafiyeti hk.

İlgide kayıtlı özelge başvurunuzda, ... adı altında, Derneğimize ait iki adet binada, dini eğitim ve öğretim faaliyeti sürdürülen binaların emlak vergisinden muaf olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 1 ve 12 nci maddeleri uyarınca Türkiye sınırları içinde bulunan binalar bina vergisine, arsa ve araziler ise arazi vergisine tabidir.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (e) ve 14 üncü maddesinin (c) fıkralarında yer alan hükümlere göre; kamu menfaatlerine yararlı derneklere ait binalar ve araziler; kiraya verilmemeleri, bu derneklerin kurumlar vergisine tabi işletmelerine ait olmamaları ve bunlara tahsis edilmiş bulunmamaları şartıyla bina ve arazi vergilerinden daimi olarak muaf oldukları, anılan Kanunun 4 ncü maddesinin (f) fıkrasında

ise; "Kazanç gayesi olmamak şartıyla işletilen, hastane, dispanser, sağlık, rehabilitasyon, teşhis ve tedavi merkezleri, sanatoryum, pırevantoryum, öğrenci yurtları, düşkünler evi, yetimhaneler, revirler, kreşler, kütüphaneler ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait yurtlar ve işyerleri ile benzerleri" nin bina vergisinden daimi muaf oldukları hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki hükümlerden de anlaşılacağı üzere, Kur'an Kursları muaf kuruluşlar arasında sayılmamış olup, 1319 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (f) fıkrasında yer alan "...ile benzerleri" kapsamında da değerlendirilmemektedir.

Diğer taraftan, Bakanlar Kurulu Kararınca "Kamu Menfaatine Yararlı Dernekler Listesi" nin Başkanlığımızca tetkikinde; Derneğinizin, Bakanlar Kurulu Kararınca vergi muafiyeti tanınan dernekler arasında yer almadığı tespit edilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Derneğinizin, 1319 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (e) ve 14 üncü maddesinin (c) fıkralarında yer alan hükümler doğrultusunda kamu menfaatine yararlı dernekler arasında yer almaması ve Dernek Tüzüğünüzde belirtilen faaliyetlerin de aynı Kanunun 4 ncü maddesinin (f) fıkrası hükmü kapsamında değerlendirilmemesi nedeniyle emlak vergisinden muaf tutulması mümkün değildir.

Öte yandan, 1319 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (g) fıkrasında, dini hizmetlerin ifasına mahsus ve umuma açık bulunan ibadethaneler ve bunların müstemilatının kiraya verilmemek şartıyla daimi olarak bina vergisinden muaf tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm uyarınca kuran kursu binası dini hizmetlerin ifasına mahsus ve umuma açık bulunan ibadethanelerin müstemilatı ise kiraya verilmemek şartıyla bina vergisinden daimi olarak muaf tutulacaktır.

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.