

Derneęe ait ğrenci yurdunun evre temizlik vergisi ve emlak vergisinden muafiyeti hk.

Belge türü	zelge
Kanun	EMLAK VERęİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-687
Tarih	17.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIęI

İZMİR VERęİ DAİRESİ BAŐKANLIęI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-687 17/07/2012

Konu : Derneęe ait ğrenci yurdunun evre temizlik vergisi ve emlak vergisinden muafiyeti hk.

İlgide kayıtlı zelge talep formunda, Derneęiniz tarafından iŐletilen ve kazanç gayesi gütmeyen ... Öğrenci Yurdunun evre temizlik vergisi ve emlak vergisinden muaf olup olmadığı hususunda BaŐkanlıęımız görüŐü sorulmaktadır

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun 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 iŐletilen hastane, dispanser, sağlık, rehabilitasyon, teŐhis ve tedavi merkezleri, sanatoryum, prevantoryum, ğrenci yurtları, düşkünler evi, yetimhaneler, revirler, kreŐler, kütüphaneler ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait yurtlar ve iŐyerleri ile benzerlerinin bina vergisinden daimi olarak muaf tutulacağı hükme baęlanmıŐtır.

Öte yandan, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 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 ise, genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, 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 II'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 ekinde yer alan Dernek Tüzüğü'nün incelenmesinden; Derneğin amacının "öğrencileri ve ihtiyaç sahiplerini, her bakımdan korumak, onlara maddeten ve manen yardımcı olmak" şeklinde yer aldığı; öte yandan , ... Valiliği İl Milli Eğitim Müdürlüğü'nce verilen ... tarih ve ... sayılı "Yurt Açma İzin Belgesi"nde ise yükseköğrenim erkek öğrenci yurdunun ücretsiz olarak hizmet verdiği anlaşılmakta olup söz konusu Öğrenci Yurdunun korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait çocuk yurtları gibi değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu itibarla; Derneğimize ait Öğrenci Yurdunun kazanç gayesi olmamak ve kiraya verilmemek şartıyla hizmet vermesi halinde, 1319 sayılı Kanun'un 4/f maddesi hükmü gereğince daimi olarak emlak vergisinden muaf tutulması gerekmekte olup çevre temizlik vergisinden ise muaf tutulmasına imkan bulunmamaktadır.

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.

