

Mülhak vakıf tarafından gelir fazlasının vakıf evlatlarına ödenmesinde stopaj oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	49327596-125[KVK.ÖZ.2021.5]-245671
Tarih	03.10.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 49327596-125[KVK.ÖZ.2021.5]-245671

03.10.2022

Konu : Mülhak vakıf tarafından gelir fazlasının vakıf evlatlarına ödenmesinde
stopaj oranı

İlgi : 14/01/2021 tarihli ve 34990 evrak kayıtlı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, vakfınıza ait 2020 yılı kira gelirlerinden kaynaklanan gelir fazlasının vakıf evlatlarına dağıtılacağı belirtilerek, dağıtılacak gelir fazlasından kesilecek stopaj oranının ne olması gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinin son fıkrasında; "*Vakfın gelirinden hizmet karşılığı olmayarak alınan hisseler ile zirai faaliyete bilfiil iştirak etmeksizin sadece üründen pay alan arazi sahiplerinin gelirleri bu Kanunun uygulanmasında gayrimenkul sermaye iradı addolunur.*" hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 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 çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar*" hükmü yer almakta olup bu maddenin (5/a) bendinde ise 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, 31/07/2020 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar uygulanmak üzere **bu tarihler arasında ve bu dönemlere ilişkin** yapılan kira ödemelerine uygulanan tevkifat oranı %10 olarak yeniden belirlenmiş ve daha sonra yayımlanan muhtelif Cumhurbaşkanlığı Kararlarıyla da geçici süreliğine belirlenen söz konusu tevkifat oranının yürürlük süresi 30/09/2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, vakıfname gereği vakıflar tarafından hizmet karşılığı olmaksızın vakıf evlatlarına hisseleri oranında ödenecek tutarlar gayrimenkul sermaye iradı olarak değerlendirildiğinden, vakfınıza ait 2020 takvim yılı kira gelirlerinden kaynaklanan gelir fazlasının vakıf evlatlarına dağıtımı sırasında bunlara yapılan ödemeler üzerinden, 31/07/2020 tarihinden 30/09/2021 tarihine kadar ve bu dönemlere ilişkin %10 oranında; 30/09/2021 tarihini izleyen günden itibaren ise %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

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.

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