

Spor Kulübünün Kira Ödemesi Üzerinden Tevkifat Yapıp Yapmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120-261680
Tarih	03.10.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120-

03.10.2025

Konu : Spor Kulübünün Kira Ödemesi Üzerinden Tevkifat Yapıp Yapmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, spor kulüplerinin 22/4/2022 tarihinde 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu ile dernek statüsünden çıkarıldığı belirtilerek, kulübünüz tarafından yapılan kira ödemeleri üzerinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre tevkifat yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

26/4/2022 tarihli ve 31821 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanununda; spor kulüpleri, spor anonim şirketleri ve spor federasyonlarının kuruluşu, organları, üst kuruluş oluşturmaları, gelir ve giderleri, bütçe ve harcama esasları, görev, yetki ve sorumlulukları, denetimleri, bunlara yapılacak her türlü yardımın şekil ve şartları ile bunlara ilişkin diğer hususlara dair usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Aynı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendinde; spor kulübünün Gençlik ve Spor Bakanlığı ve spor federasyonlarının faaliyetlerine katılmak amacıyla Gençlik ve Spor Bakanlığına tescilini yaptıran özel hukuk tüzel kişiliği olduğu; 3 üncü maddesinde, spor kulüplerinin, spor faaliyetlerine katılmak amacıyla gerçek veya tüzel en az yedi kişi tarafından kurulacağı, kuruluş bildirimi, tüzük ve diğer belgelerde mevzuata aykırılık veya noksanlık bulunmaz ya da bu aykırılık veya noksanlık süresinde giderilmiş bulunursa Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından spor kulüpleri siciline tescil edileceği ve bu tescille tüzel kişilik kazanacağı, 7 nci maddesinde ise spor kulüplerinin organları olan genel kurul, yönetim kurulu ve denetim kurulunun oluşumu, toplanması, görev ve yetkileri, tutulacak defterler ile kararları hakkında 22/11/2001 tarihli ve 4721 sayılı Türk Medenî Kanunu ve 4/11/2004 tarihli ve 5253 sayılı Dernekler Kanununun ilgili hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Spor kulüplerinin 7405 sayılı Kanunda dernek olarak kurulmadan tüzel kişilik kazanacakları hüküm altına alınmış olsa da; bu Kanunda hüküm bulunmayan konularda spor kulüpleri hakkında 4721 sayılı Kanun ile 5253 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması, 7405 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesinden önce dernek olarak kurulmuş ve Gençlik ve Spor Bakanlığı veya Türkiye Futbol Federasyonu tarafından tescil edilmiş olan spor kulüplerinin İçişleri Bakanlığı nezdindeki dosya ve kayıtlarının Gençlik ve Spor Bakanlığına devir ve tesliminin yapılacak olması, spor kulüplerinin işlevselliğinde bir değişikliğin olmadığını göstermektedir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî 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." hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu fıkranın 5/a bendinde, 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerde ve 5/b bendinde, vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinde tevkifat oranı % 20 olarak belirlenmiştir.

Buna göre, kulübünüzün vergi uygulamaları bakımından dernek olarak kabul edilmesi ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesindeki bentlerde sayılan kira vb. ödemelerini nakden veya hesaben yaptığı sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.