

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[229-2012/VUK-1- . . .]--1327

23/08/2013

Konu : İnternet adresinin kiraya verilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ... tarihli ek dilekçenizde; tüzel kişiliğe sahip olan kurumunuz adına tescilli internet aracılığıyla ürün satılan sanal adresinizin 81 il, 50 ülke, 6 kategoride Türk şirketlerini içinde bulunduran ... sanal alışveriş merkezi olduğu, bu site üzerinden satış yapmak isteyen firmalara kiralandığı ve kira geliri elde edildiği, kiracıların ürün satışlarından komisyon alınmadığı, kiracıların site üzerinden kendi kiralamalarını da kendilerinin yapacağı bir sistem geliştirmekte olduğu ve bu nedenle sanal POS'a ihtiyaç duyulduğu, kiracılardan kira bedellerini sanal pos aracılığı ile tahsil etmek için bankaya başvurulduğunda tevkifat uygulaması yapılması gerektiği konusunda uyarıldığınız belirtilmekte olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN:

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

1/3-f maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları kiralanması işlemlerinin KDV ye tabi olduğu,

Kanunun 8/2-b maddesi ile de Gelir Vergi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları kiraya verenlerin KDV nin mükellefi olacağı, hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 2.3. "Kiralama İşlemleri" başlıklı 2.3.1. bölümünde;

"KDV Kanununun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemleri KDV'nin konusuna girmektedir.

Buna göre, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabi olacaktır.

Bu kiralama işlemleri ile ilgili KDV;

Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir),

Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir),

Şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir." denilmektedir.

Buna göre, kurumunuz adına tescilli internet adresi üzerinden satış yapmak isteyen firmalara kiraya verilmesi işlemi, firmanız KDV mükellefi olduğundan tevkifata tabi olmayıp genel esaslara göre KDV hesaplanarak beyan edilmesi gerekmektedir.

II-GELİR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, mezkûr Kanunun 70 inci maddesinde sayılı mal ve hakların kiralanmasından elde edilen gelirin gayrimenkul sermaye iradı olduğu, bu mal ve hakların ticari veya zirai bir işletmeye dâhil bulunduğu takdirde bunların iratları ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, sahibi olduğunuz internet adresi veya bu adresin bazı kısımlarının kiraya verilmesi karşılığında elde edilen kazancın kurum kazancı olarak beyan edilmesi gerekmekte olup yapılan ödemelerden gelir vergi kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

III-VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN:

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesine göre fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.

Aynı Kanunun 231 inci maddesinin (5) numaralı bendinde ise faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, 232 nci maddesinde; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları; 233 üncü maddesinde de; birinci ve ikinci sınıf tüccarların, fatura vermek mecburiyetinde olmadıkları satışları ve yaptıkları işlerin bedellerinin perakende satış fişleri ve makineli kasaların kayıt ruloları ile tevsik olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, kurumunuz adına tescilli internet adresinizin veya bazı kısımlarının, satış yapmak isteyen aracı firmalar tarafından kiralanması işlemine ilişkin olarak kiracınız adına Vergi Usul Kanununun 231 inci maddesinin 5 inci fıkrasında belirtilen süre içerisinde fatura düzenlenmesi 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.