

Eğitim Kurumları ve evre Temizlik Vergisi Hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.18.01-175.02[Mük.44.2017/7.1.3-201224]-252650

Tarih:

13/03/2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İSTANBUL VERđİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup M¼d¼rl¼đ¼

Sayı : 97895701-175.02[Mük.44.2017/7.1.3-201224]-252650

13.03.2018

Konu : evre Temizlik Vergisi

İlgi : 17.02.2017 tarih ve 201224 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin ... adresinde "Özel Eğitim Kurumu" olarak faaliyet gösterdiği, okulda yıllık ortalama 400 öğrenciye hizmet verildiği, okul binası içerisinde bulunan yemekhanede ise öğrencilere yemek hizmeti verildiği belirtilerek hizmet b¼t¼nl¼đ¼ içerisinde aynı binada bulunan şirketiniz ve yemek hizmeti veren şirketin, ayrı ayrı evre temizlik vergisi ödemesi gerekip gerekmediği ile evre temizlik vergisinin eğitim kurumunda fiilen bulunan öğrenci sayısı üzerinden mi yoksa kontenjan üzerinden mi alınması gerektiği hususlarında Başkanlığımız görüř¼ sorulmaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun m¼kerrer 44 ünc¼ maddesinde,

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin evre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar evre temizlik vergisine tabidir.

...

Verginin m¼kellefi, binaları kullananlardır. M¼kellefiyet binanın kullanımı ile başlar.

...

İşyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait evre Temizlik Vergisi, aşağıdaki tarifeye göre

alınır ve büyükşehirlerde % 25 artırımlı uygulanır.

...

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir.

...

Bakanlar Kurulu; beşinci fıkradaki tarifede yer alan bina gruplarını belirlemeye ve bu maddenin dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan tutarları yöreler, belediyelerin nüfusları ve bina grupları itibarıyla ayrı ayrı dörtte birine kadar indirmeye veya yarısına kadar artırmaya yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme dayalı olarak çıkarılan 2005/9817 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çevre temizlik vergisi tarifesindeki bina grupları tespit edilmiş ve Karara ekli listede, 1 inci sırada öğrenci sayısı, 2 nci sırada yatak kapasitesi, 3 üncü sırada kullanım alanı, 4 üncü sırada koltuk sayısı, 5 inci sırada ise personel sayısı dikkate alınarak vergilendirilecek binalara yer verilmiş ve 1 inci sıradaki binalar ise okul, yurt, kreş, dersane, kurs, eğitim merkezi, anaokulu, yuva v.b. eğitim ve öğretim faaliyeti yapılan binalar, 3 üncü sıradaki binalar ise her türlü yeme, içme ve eğlence yerleri olarak belirlenmiştir.

Ayrıca söz konusu Kararnamenin Eki Kararın 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, öğrenci sayısı ve yatak kapasitesi esas alınan binaların, yürütülen hizmetlerin bütünlüğü bakımından birlikte dikkate alınacağı, buna göre hizmet bütünlüğünün gerektirdiği bina gruplarının tek bina olarak değerlendirileceği, ancak bunlardan hizmet bütünlüğü dışında kullanılanlar ile ayrı ayrı ya da bölümleri itibarıyla hizmet bütünlüğü içinde veya dışında başka kişiler tarafından kullanılanların ayrı bina olarak, dahil oldukları gruplar ve kriterler dikkate alınarak vergilendirileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Konuyla ilgili açıklamalara yer verilen 14 seri no.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğinin "6.DERECELER İNTİBAK VE İLAN" başlıklı bölümünde de, öğrenci sayısı ve yatak kapasitesi esas alınan binaların, yürütülen hizmetlerin bütünlüğü bakımından birlikte dikkate alınacağı, hizmet bütünlüğünün gerektirdiği bina gruplarının tek bina olarak değerlendirileceği, ancak, bunlardan hizmet bütünlüğü dışında kullanılanlar ile ayrı ayrı ya da bölümleri itibarıyla hizmet bütünlüğü içinde veya dışında başka kişiler tarafından kullanılan kurs, spor sahaları, yurt, büfe, kantin gibi bölümlerin ayrı bina olarak, dahil oldukları gruplar ve kriterler dikkate alınarak vergilendirileceği belirtilmektedir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre, öğrenci sayısı esas alınan binalarda hizmet

bütünlüğünün gerektirdiği bina gruplarının tek bina olarak değerlendirilerek çevre temizlik vergisinin buna göre alınması ancak, bu binalardan hizmet bütünlüğü dışında kullanılanlar ile ayrı ayrı ya da bölümleri itibarıyla hizmet bütünlüğü içinde veya dışında başka kişiler tarafından kullanılanların ayrı bina olarak değerlendirilerek, dahil oldukları gruplar ve kriterler dikkate alınarak vergilendirilmesi gerekmektedir. Ayrıca eğitim kurumu olarak faaliyet gösteren binalara ait çevre temizlik vergisi tarifesine ilişkin grup ve derecenin belirlenmesinde kontenjan sayısına ilişkin bir belirleme bulunmadığından, özel eğitim faaliyeti gösterilen binalarda kapasite doluluğuna bakılmaksızın, mevcut öğrenci sayısı dikkate alınarak çevre temizlik vergisinin hesaplanması 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.