RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2020 / **51** İstanbul,04.08.2020

KONU : 31.12.2020 Tarihine Kadar Yapılacak Kira Ödemelerindeki Tevkifat Oranı %20' den, %10' a Düşürüldü.

31.07.2020 tarih ve 31202 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2813 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 31.12.2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak kira ödemelerindeki Gelir veya Kurumlar Vergisi tevkifat oranı %20'den, %10'a düşürülmüştür.

31.07.2020 tarihinden, 31.12.2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) nakden veya hesaben yapılan ödemelerde uygulanacak yeni tevkifat oranlarına ilişkin özet tablo aşağıda yer almaktadır:

İlgili Kanun Maddesi	**Konu**	**Eski Tevkifat Oranı**	**31.12.2020 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dahil) Yeni Tevkifat Oranı**
GVK 94 md./ 5-a	GVK' nın 70 inci Maddesinde Yazılı Mal Ve Hakların Kiralanması Karşılığı Yapılan Ödemelerden	20%	10%

GVK 94 md./ 5-b	Vakıflar (Mazbut Vakıflar Hariç) ve Derneklere Ait Gayrimenkullerin Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemelerinden **(*)**	20%	10%
GVK 94 md./ 5-c	Yabancı Devletlere, Yabancı Kamu İdare Ve Kuruluşları İle Uluslararası Kuruluşlara Ait Diplomatik Statüsü Bulunmayan Gayrimenkullerin Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemelerinden	20%	10%
KVK 15 md./1-b	Kooperatiflere Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemelerinden	20%	10%

(*) *Dernek veya vakıflara ait taşınmazların bir iktisadi işletme oluşturacak şekilde kiralanması halinde, oluşacak iktisadi işletme Kurumlar Vergisi mükellefi olduğundan elde edilen kira gelirleri üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.*

GVK nın 96 ncı maddesi hükmü gereğince; Vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılır. Kesilmesi gereken verginin ödemeyi yapan tarafından üstlenilmesi halinde bu vergi, bilfiil ödenen miktar ile ödemeyi yapanın yüklendiği verginin toplamı üzerinden hesaplanır.

Buna göre “net tutar” üzerinden anlaşılan ve tevkif edilmesi gereken verginin ödemeyi yapan kiracı tarafından üstlenildiği sözleşmelerde, kararın geçerli olduğu dönem içerisinde, brüt kira tutarlarının tespitinde %10 (1-0,10=0,90) oranı ile brütleştirme işlemi yapılacaktır.

Saygılarımızla.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.