

SİRKÜLER TARİHİ : 23/12/2020
SİRKÜLER NO : 2020/184

1 OCAK 2021 – 31 MAYIS 2021 DÖNEMİNE AİT İŞYERİ KİRALARINA %20 YERİNE % 10 ORANIYLA GELİR VERGİSİ TEVKİFATI UYGULANMASINA DAİR KARAR YAYIMLANDI:

Bilindiği üzere; 31 Temmuz 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2810 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; 2020 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere gayrimenkullerin kiralanması karşılığında yapılan ödemelerdeki gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı (kesintisi) oranı %20 den % 10 a indirilmiştir.

Bu defa, 23 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3319 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca;

1 Ocak 2021 tarihinden 31 Mayıs 2021 tarihine kadar (31 Mayıs 2021 dahil) ve **bu dönemlere ilişkin** yapılan kira ödemelerinde de gelir/kurumlar vergisi tevkifat oranı % 10 olarak uygulanacaktır.

Karar, sirkülerimiz ekinde sunulmuş olup, aşağıdaki linkten de ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/12/20201223-19.pdf>

Dikkat edilirse; 2810 sayılı Karardan farklı olarak bu Kararda indirimli tevkifat oranının uygulanacağı dönem de belirlenmiştir.

Yeni kararın uygulanmasını aşağıdaki şekilde anlıyoruz:

Örnek; 1 Ocak 2021 tarihinde kiracı C A.Ş. bay Ali'ye ait işyerinin 1 yıllık kirasını peşin olarak ödemiştir. Kiracı şirket, peşin ödediği bu kiranın 1 Ocak 2021 – 31 Mayıs 2021 tarihleri arasında isabet eden kısımdan % 10, 1 Haziran 2021 – 31 Aralık 2021 tarihlerine isabet eden kısımdan ise % 20 kira gelir vergisi tevkifatı hesaplayacaktır.

Kiralardaki indirimli tevkifat uygulamasının ileride tekrar uzatılması halinde ise; önceden bu şekilde % 20 tevkifat uygulanmış olmasından dolayı fazladan ödenen vergi problem oluşturabilir. Bu açıdan bakıldığında, eğer mümkün ise; Mayıs 2021 sonrası dönemlere ait kiralardan önceki ödenmesi yoluna gidilmesi daha uygun olabilir.

NOT: Dar mükellef yabancı kurumlara yapılan kira ödemelerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 30. Maddesine göre yapılan kesinti oranı değişmemiş olup % 20 olarak uygulanmaya devam olunacaktır.

SAYGILARIMIZLA.