

Araç Kiralama Sözleşmesi Damga Vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155.01.01.01[2455]-181933
Tarih	19.04.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-155.01.01.01[2455]-181933

19.04.2022

Konu : Araç Kiralama Sözleşmesi Damga Vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz ile ... arasında 29/09/2020 tarihinde "*Sürücüsüz Araç Kiralanması Hizmet Alımına Ait Sözleşmesi*"nin düzenlendiği, söz konusu sözleşmenin damga vergisi oranı hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek konu hakkında Başkanlığımızın görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 6 ncı maddesinde, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kâğıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/2 fıkrasında ise kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Başvuru konusu sözleşme ile sözleşme eki olan idari şartname ve özel teknik şartname başlıklı kağıtların incelenmesinden,

- Sözleşmenin 5 inci maddesinde, sözleşme konusu işin 433 adet sürücüsüz araç kiralınması işi olduğu ve işin teknik özellikleri ve diğer ayrıntılarının sözleşme ekinde yer alan ve ihale dokümanını oluşturan belgelerde düzenlendiği; 6 ncı maddesinde, sözleşmenin birim fiyat sözleşme olduğu, idarece hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile bu iş kalemleri için yüklenici tarafından teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan tutarların toplamı olan 8.118.322,70 TL bedel üzerinden akdedildiği; 7 nci maddesinde, taahhüdün yerine getirilmesine ilişkin ulaşım, sigorta, vergi, resim ve harç giderlerinin sözleşme bedeline dahil olduğu, hesaplanacak katma değer vergisinin ise sözleşme bedeline dahil olmayıp idare tarafından yükleniciye ödeneceği; 11 inci maddesinde yüklenicinin bu işe ilişkin olarak 490.000 TL kesin teminat verdiği,

- İdari Şartnamenin 5 inci maddesinde, Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin ihale dokümanı kapsamında verilmediği; 25 inci maddesinde, araçların yakıtının idare tarafından karşılanacağı, taşıtlarla ilgili diğer

tüm giderlerin yüklenici firmaya ait olduğu, teknik şartnamede teklife dahil edilmesi öngörülen gider kalemlerinin teklife dahil olduğu,

-Teknik Şartnamenin 1 inci maddesinde, bu kiralamanın konusu ve kapsamının, ...'nin ihtiyacı olan, niteliği, nevi, miktarı ve teslim yeri bu teknik şartnamede belirtilen sürücüsüz araçların kiralınması hizmet alımı işi olduğu, 6 ncı maddesinde ise, araçlarda yakıt ve katkı maddesinin idareye ait olduğu, araçların tamir, bakım ve onarımı (lastik, cam değıştirme vs. dahil) yükleniciye ait olduğu

anlaşılmıştır.

Buna göre, ... ile 29/09/2020 tarihinde düzenlediğiniz "*Sürücüsüz Araç Kiralanması Hizmet Alımına Ait Sözleşme*"nin muhteviyatı itibariyle kiralama sözleşmesi olduğu dikkate alındığında, söz konusu sözleşmenin Damga Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca en yüksek vergi alınmasını gerektiren toplam kira bedeli olan 8.118.322,70 TL üzerinden aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması 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.

