

Kesin teminat verilmesi ile zorunlu mali mesuliyet sigortası ve kasko sigortası yaptırılmasına ilişkin hükümler içeren araç kiralama sözleşmesinin damga vergisi oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-155[1-2017/5]-21065
Tarih	16.01.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Kdv ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 66813766-155[1-2017/5]-21065

16.01.2018

Konu : Kesin teminat verilmesi ile zorunlu mali

mesuliyet sigortası ve kasko sigortası

yaptırılmasına ilişkin hükümler içeren

araç kiralama sözleşmesinin damga vergisi oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, İdareniz tarafından ... dönemi için sürücüsüz araç kiralaması için ihaleye çıkıldığı, işin ... TL üzerinden ihale edildiği ve ihaleyi alan firma ile bu bedel üzerinden .../.../2016 tarihinde sözleşme imzalandığı, ancak söz konusu sözleşmeden alınacak damga vergisi oranı hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşünün sorulduğu 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 vergisi mükellefinin kağıtları imzalayanlar olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisi 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; 9 uncu maddesinde, Bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisinden müstesna olduğu; 10 uncu maddesinde, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümleri yer almaktadır.

Mezkur 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.

Aynı Kanunu ekli (2) sayılı tablonun 'TV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar' başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanun ile değişik 5 inci fıkrasında, sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kâğıtlar ve sigortanın tecdit ve temdidi ile temin olunan meblağın tezyidi halinde verilen beyanname ve avönanların damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak 29/09/2016 tarihli ve 29842 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 60 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinin 9 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında; "6728 sayılı Kanunun 29/c-1 maddesiyle 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümün (5) numaralı fıkrasında yer alan "Sigorta mukavelenameleri, sigorta ücretine ait makbuzlar" ibaresi "Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve

bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kağıtlar" şeklinde değiştirilmiş, söz konusu fıkra hükmü, "5. Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kağıtlar ve sigortanın tecdit ve temdidi ile temin olunan meblağın tezyidi halinde verilen beyanname ve avönanlar." halini almıştır. Halihazırda, sigorta sözleşmeleri (bu mahiyetteki reasürans ve koasürans sözleşmeleri dahil) ve sigorta ücretinin ödenmesine ilişkin kağıtlar damga vergisinden istisnadır. Yapılan düzenleme sonrasında, sigorta sözleşmeleri dışındaki kağıtlarda asıl akit ve işlemle birlikte yer alan belli parayı ihtiva eden sigorta yaptırma taahhütleri ile bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri damga vergisinden istisna olacaktır." şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "... Dönemi İçin Sürücüsüz Araç Kiralaması Sözleşmesi"nin incelenmesinden, sözleşmenin konusunun 30 ay süre ile 4 kısımdan oluşan farklı nitelikte 220 adet sürücüsüz araç kiralaması hizmeti alımı işi olduğu, sözleşmenin bedelinin ... TL olduğu, yüklenicinin bu işe ilişkin olarak ... TL kesin teminat verdiği, ayrıca sözleşmenin (21.2.1) maddesinde, araçların zorunlu mali mesuliyet sigortası ve kasko sigortası yaptırılacağına ilişkin hükümlere yer verilerek, ihtiyari mali sorumluluk maddi/bedeni ... TL; koltuk ferdi kaza/şahıs başına ölüm/daimi sakatlık ... TL; koltuk ferdi kaza/kaza başına ölüm/daimi sakatlık ... TL; koltuk ferdi kaza/şahıs başına tedavi ... TL; koltuk ferdi kaza/kaza başına tedavi ... TL teminatlı olmak üzere sigorta yaptırma taahhütlerine yer verildiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, İdareniz ile yüklenici firma arasında .../12/2016 tarihinde imzalanan "... Dönemi İçin Sürücüsüz Araç Kiralaması İşİ"ne yönelik sözleşmenin, sigorta yaptırma taahhütlerinin damga vergisinden istisna edildiği dikkate alındığında, Damga Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca en yüksek vergi alınmasını gerektiren ihtiva ettiği toplam kira bedeli üzerinden aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.