

Çocuk treni kira sözleşmesinde damga vergisi oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-155.01.01.02[2016/374]-530471
Tarih	29.12.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155.01.01.02[2016/374]-530471

29.12.2017

Konu : Çocuk treni kira sözleşmesinde damga vergisi oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz ile ... Belediye Başkanlığı arasında muhtelif tarihlerde birçok kira kontratının düzenlendiği, mülkiyeti ... Belediyesine ait ... adet Tırtıl Görünümlü Çocuk Trenlerinin içerisinde bulunduğu işletmelerin 3 yıl süre ile şirketinize kiralanmasına ilişkin olarak düzenlenen sözleşmenin bir örneğinin özelge talep formuna eklediği, söz konusu sözleşmenin Ankara Altındağ ... Noterliğinde .../.../20... tarih ve ... yevmiye numarası ile tasdiki esnasında binde 1,89 oranı uygulanmak suretiyle damga vergisinin tahsil edildiği, ancak Altındağ ... Noterliğinin tarafınıza gönderdiği .../.../20... tarih ve .../... sayılı yazıda, Adalet Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanı tarafından noterlere, ihale ile alınan ve birçok yeri kapsayan, sonradan başkalarına kiraya verilebilen içerikteki sözleşmelerin binde 1,89 değil de binde 9,48 olarak damga vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilerek, söz konusu kira sözleşmesinin hangi oranda damga vergisine tabi tutulması gerektiği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; bu Kanundaki kâğıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeleri ifade ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisi bulunacağı, kâğıtların 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 hüküm altına alınmıştır.

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

Öte yandan, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun "Kira Sözleşmesi" başlıklı 4 üncü bölümünün "Tanımı" alt başlıklı 299 uncu maddesinde, kira sözleşmesinin, kiraya verenin bir şeyin kullanılmasını veya kullanmayla birlikte ondan yararlanılmasını kiracıya bırakmayı, kiracının da buna karşılık kararlaştırılan kira bedelini ödemeyi üstlendiği sözleşme olduğu; "Alt Kira ve Kullanım Hakkının Devri" alt başlıklı 322 nci maddesinde kiracının, kiraya verene zarar verecek bir değişikliğe yol açmamak koşuluyla, kiralananı tamamen veya kısmen başkasına kiraya verebileceği gibi, kullanım hakkını da başkasına devredebileceği hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden firmanız ile ... Belediye Başkanlığı arasında düzenlenen .../.../20... tarihli sözleşmenin; "Konusu" başlıklı 1 inci maddesinde, mülkiyeti ... Belediyesine ait ... adet Tırtıl Görünümlü Çocuk Trenlerinin içerisinde bulunduğu işletmelerin şirketinize kiraya verildiği, "Devir" başlıklı 7 inci maddesinde, söz konusu Tırtıl Görünümlü Çocuk Trenlerinin amacına uygun olarak kayıt ve şartı ile tamamını veya dilediği sayıda Tırtıl Görünümlü Çocuk Trenlerinin işletilmesini 3. şahıslar/şirketler aracılığı ile işlettirilmesine müsaade edileceği, tüm iş ve işlemlerde yüklenicinin muhatap alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı ile firmanız arasında düzenlenen ve bir örneği yazınız ekinde gönderilen kira kontratı başlıklı kağıdın, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrası gereğince damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026