

**Binek oto ve iş makinelerinin kiralanmasına ilişkin sözleşmelerin mahiyeti ve resmi dairelerin kira bedeli ödemesi nedeniyle düzenlediği kağıtların damga vergisi hk.**

|                   |                                  |
|-------------------|----------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                           |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU             |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-612 |
| <b>Tarih</b>      | 03.06.2011                       |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-612 03/06/2011

Konu : Damga Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, şirketinizin çeşitli özel ve kamu kurumlarına binek oto ve iş makineleri kiralaması faaliyeti ile iştigal ettiği, kiralama işlemlerinin yapılan sözleşmeye göre belirlendiği, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tabloda kira mukavelenameleri binde 1,5 nispetinde damga vergisine tabi olmasına rağmen söz konusunu mukavelenamelerde kamu kurumlarının binde 7,5 nispetinde damga vergisi tevkifatı yaptığı, ayrıca sözleşme gereği yapılan fatura ödemelerinden yine binde 7,5 nispetinde damga vergisi tevkifatı yapıldığı belirtilerek yapılan işlemin doğru olup olmadığı hakkında bilgi verilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 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; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde; A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden binde 1,5 nispetinde; "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükmü yer almaktadır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25; I/A-2 fıkrasındaki kağıtlar için binde 1,65; IV/1-a fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Buna göre;

- Taşıt sahibi olan şirketinizin kira geliri elde etmek için taşıtlarını belli bir süre için kiraya vermesi ile ilgili olarak düzenleyeceği sözleşmelerin, kira sözleşmesi olarak 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre binde 1,5 (1/1/2010'dan itibaren düzenlenenlerin binde 1,65) nispetinde,

- Şirketinizin ticari kazanç elde etmek amacıyla yolcu ve eşyanın bir yerden diğer bir yere ulaştırılması veya söz konusu taşıtla bir hizmeti ifa etmesine ilişkin olarak düzenleyeceği sözleşmelerin, mahiyeti itibarıyla taşıma sözleşmesi ya da hizmet sözleşmesi olarak aynı tablonun I/A-1 fıkrasına göre binde 7,5 (1/1/2010'dan itibaren düzenlenenlerin binde 8,25) nispetinde,

- Resmi daire olan belediyeler tarafından yapılacak hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların da ayrıca Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasına göre binde 7,5 (1/1/2010'dan itibaren düzenlenenlerin binde 8,25) nispetinde,

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.

---

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