

Kira bedeli belirtilmeyen kira sözleşmesinin Damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-DH-2010-10-64
Tarih	21.06.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-DH-2010-10-64 21/06/2010

Konu : damga vergisi

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, ... 'ye ait olan ... Havalimanı Yeni İç Hatlar Gidiş Terminali yiyecek-içecek ünitesini 10/11/2009 tarihinde imzalanan kira sözleşmesi ile (alt işletmeci olarak) kiraladığınızı, sözleşmede kira bedeli olmayıp, brüt satış üzerinden % 40 pay verileceği belirtilerek, söz konusu sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı ve tabi olması durumunda hangi bedel üzerinden damga vergisi tahakkuk ettirilmesi gerektiği ile damga vergisi beyannamesi verilip verilmeyeceği konusunda özelge talep edildiği anlaşılmıştır.

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; 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; 6 ncı maddesinde, 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; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın esas olduğu, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade ettiği; 22 nci maddesinin (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu VUK Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında ise, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 (2010 yılında düzenlenenler için binde 8,25) nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ekinde yer alan kira sözleşmesinin incelenmesinden, (6.1) maddesinde, alt işletmeci olarak bu sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde belirlenen tüm ödemelerin teminatını teşkil etmek üzere her yılın Ocak ayının ilk 10 (on) günü içinde birinci sınıf bir Türk Bankasından alacağınız ilk görüldüğünde ödenecek, gayri kabili rücu, kesin ve süresiz bir teminat mektubunun ... 'ye verileceği ile söz konusu firmaya ilk yıl için verilen teminat mektubu tutarının 44.000.- TL olduğu; (7.17) maddesinde, alt işletmeci tarafından bu maddede belirtilen haller için 100.000,00 TL'lik sigorta poliçesinin bir kopyasının sözleşmenin imzalanmasından sonraki 15 gün içerisinde ... 'ye verileceği hususlarının düzenlendiği anlaşılmıştır.

Buna göre, 2009 yılında düzenlenen sözleşmenin Damga Vergisi Kanununun 6 ncı maddesi gereğince sigorta yaptırılmasına dair taahhüt bedeli olan 100.000,00.-TL üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I-A/1 bölümü uyarınca binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması ve verginin damga vergisi beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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. — 09.09.2026