

**Okul Aile Birlikleri ile Kantin İşletmecileri arasında düzenlenecek
Kantin Kira Sözleşmeleri üzerinden damga vergisi ödenip
ödenmeyeceği hususunda**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202-3417
Tarih	01.03.2010

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

01.03.2010*15462

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202-3417

Konu : Kira sözleşmesi

..... KANTİNCİLER ODASI

.....

İlgi: tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda 10 Temmuz 2009 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5917 sayılı Bütçe Kanunlarında yer alan Bazı Hükümlerin İlgili Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelere Eklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 17 nci maddesinde yer alan "Eğitim kampüsü yönetimleri ve okul-aile birlikleri, bu madde kapsamında yapacakları işlemler ve düzenlenen kâğıtlar yönünden damga vergisi ve harçlardan muaf; bunlara ve bunlar tarafından yapılan bağış ve yardımlar ise veraset ve intikal vergisinden müstesnadır." hükmü gereği anılan Kanunun yürürlüğe girdiği 10 Temmuz 2009 tarihinden sonra Okul Aile Birlikleri ile Kantin İşletmecisi üyeleriniz arasında düzenlenecek Kantin Kira Sözleşmeleri üzerinden damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olacağı, 4 üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği, 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmediği, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/2 inci fıkrasında da, "kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden" binde 1,5 (01/01/2010 tarihinden itibaren binde 1,65) nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 1739 sayılı Milli Eğitim Temel Eğitim Kanununun, 10 Temmuz 2009 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5917 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle değiştirilen 16 ncı maddesinde "Eğitim kampüsü yönetimleri ve okul-aile birlikleri, bu madde kapsamında yapacakları işlemler ve düzenlenen kâğıtlar yönünden damga vergisi ve harçlardan muaf; bunlara ve bunlar tarafından yapılan bağış ve yardımlar ise veraset ve intikal vergisinden müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, 5917 sayılı Kanunla 1739 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinde yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 10 Temmuz 2009 tarihinden itibaren Eğitim kampüsü yönetimleri ve okul-aile birliklerine anılan madde kapsamında düzenlenen kâğıtlar yönünden damga vergisi muafiyet tanındığından, Okul Aile Birlikleri ile Kantin İşletmecileri arasında düzenlenecek Kantin Kira Sözleşmelerinin damga vergisinin kantin işletmecileri tarafından ödenmesi gerekeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.