

Satın alma opsiyonlu kira sözleşmesinde damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2016/276]-906903
Tarih	11.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[1-2016/276]-906903

11.10.2018

Konu : Satın alma opsiyonlu kira

sözleşmesinde damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerin incelenmesinden, Noterliğinizce düzenlenen ekli "Gelir Paylaşım ve Yatırım Sözleşmeli Kira Sözleşmesinin" hangi oranda damga vergisine tabi olduğu ile sözleşmenin 4 üncü maddesi kapsamında düzenlenen "İşletme Rehin Senedinin (Varant)" damga vergisi oranı hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği

mahiyete göre vergi alınacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas alınacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği, 12 nci maddesinde ise damga vergisine tabi kağıtlarda yazılı yabancı paraların Maliye Bakanlığınca tayin ve ilan edilecek fiyat üzerinden Türk parasına çevrilerek ona göre damga vergisinin alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden, nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan 35 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinde ise; "Vergiye tabi kağıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde ise kağıt üzerinde yer alan dövizin, kağıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankasıncı tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır." denilmektedir.

Özelge talep formuna ekli "Gelir Paylaşımı ve Yatırım Sözleşmeli Kira Sözleşmesi"nin incelenmesinden, sözleşmenin 2 nci maddesinde, ...'e ait ... İli ... İlçesi ... Organize Sanayi Bölgesinde kurulu ömrünü tamamlamış lastikten proliz yöntemiyle kurulu geri dönüşüm tesisini satın alma opsiyonlu olarak işletme haklarının 5 yıl boyunca işletmeciye devredilmesi olduğu; 4 üncü maddesinde, işletme süresinin .../.../2017 tarihinden itibaren 5 yıl olduğu, işletmecinin tesiste elektrik üretilmesi için gereken yatırımları yapacağı, her üç ayda bir satılan elektrik ve işletme gelirlerinden işletme giderlerinin düşüleceği ve ortaya çıkan kazancın %30'unun aylık ... TL "... TL" den az olmamak üzere ödeneceği, işletmecinin iş bu sözleşme ile birlikte ...'e 3 yıl vadeli ... USD peşin, geri kalan ... milyon ABD Doları .../.../2019 tarihinde olmak üzere ... USD değerinde Varant senedi verdiği, vade sonunda ödeyerek satın alma hakkı olduğu; "İşletme Rehin Senedi(varant)" başlıklı kağıtta ise rehin bedelinin ... USD olduğu, rehin veren, ... Enerji Yatırımı Üretim ve Tic. A.Ş. isimli şirketin ... OSB ... adresinde kurulu bulunan Ömrünü Tamamlamış Lastik Geri Kazanım ve Enerji Tesis'i'ni .../08/2016 tarih ve.... Yevmiye nosu ile kiralamış olup, bu kira sözleşmesine göre ... USD Peşin ... USD .../.../2019 tarihinde ödenmek üzere satın alma hakkı almış olup, bu nedenden dolayı rehin sözleşmesi düzenlendiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, özelge talep formunuza ekli;

- ... Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.'ye ait geri dönüşüm tesisinin satın alma opsiyonlu olarak işletme haklarının aylık belirlenen tutardan az olmamak üzere 5 yıl boyunca ... Elektrik Üretim A.Ş.'ye kiralanmasına ilişkin düzenlenen "Gelir Paylaşım ve Yatırım Sözleşmeli Kira Sözleşmesi"nin, aylık asgari kira bedeli ile kira süresinin çarpımı sonucu bulunacak tutar üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre,

- Satın alma opsiyonu kapsamında ayrı bir kağıt olarak düzenlenen ve mahiyeti itibarıyla rehin sözleşmesi olduğu anlaşılan "İşletme Rehin Senedi (Varant)" başlıklı kağıdın, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre,

nispi 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