

D1 ve D2 yetki belgesine sahip Ltd. Şti. ile taşıt sahibi arasında imzalanan taşıt kira sözleşmesinin noterliğinizde tasdiki işlemi esnasında harç ve damga vergisinin ne şekilde hesaplanacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1198-425
Tarih	14.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1198-425 14/06/2011

Konu : Taşıt Kiralama Sözleşmesinde Damga Vergisi ve Harç Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinin incelenmesinden, D1 ve D2 yetki belgesine sahip ... Ltd. Şti. ile taşıt sahibi ... arasında imzalanan taşıt kira sözleşmesinin noterliğinizde tasdik işlemi esnasında harç ve damga vergisinin hangi değer üzerinden hesaplanacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1)sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve

elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, 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 verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yine, 488 sayılı Damga Vergisi Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu oran 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 8,25 olarak tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38 inci maddesinde, noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu, 41 nci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifiede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nev'i ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı, 42 inci maddesinde, değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifiede yazılı değer veya ağırlığın esas olduğu, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım taahhütve rehinle ilgili her nev'i mukavele, senet ve kağıtlarda değer gösterilmesinin mecburi olduğu, 43 ncü maddesinde ise, "tarifiede yazılı nispi harçların hesabında, sulh işlemlerinde sulh olunan bedel, rehin işlemlerinde rehin bedeli, kiralarda mukaveledeki süreye göre kira karşılığının toplamı, süre belli değilse bir yıllık kira tutarı, hizmet akdinde süreye göre verilecek ücretin toplamı, süre belli değilse bir yıllık ücret tutarı, sermaye şirketlerinde konulan ve ileride konulması taahhüt edilen sermayenin toplamı, kaydı hayatla irat bağlanmasında bir yıllık irat tutarı, harca esas olur.

Kiralamanın devir ve feshinde geri kalan süreye, sermayenin artırılmasında yalnız artırılan kısma ve sermaye paylaşılmasında mevcut miktara göre harç alınır.

Motorlu kara taşıtları ile ilgili alım, satım ve taahhüt işlemlerinde gösterilecek değer; işleme konu olan taşıtın cinsi, markası, modeli, tipi ve yaşı itibarıyla Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince tespit edilen ve işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kasko sigortasına esas değerinden aşağı olamaz. Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince düzenlenen listelerde yer almayan eski model taşıtların asgari değeri; o taşıtların listede yer alan en eski modelleri için belirlenen değerinden, her model yılı için % 10 indirim yapılmak suretiyle tespit edilir. Birlikçe düzenlenen listelerde yer almayan taşıtların değerleri, emsali taşıtların değerlerinden aşağı olamaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir." hükmü yer almıştır.

492 sayılı Kanunun 44 üncü maddesinde de; "bir kişinin birden çok kişiyi temsil etmesi harcın artırılmasını gerektirmez.

Şu kadar ki, bütün imzaların tasdiki kanunen şart olan muamelelerde vekaleten imza edilmesi halinde, vekilin imzasının tasdikinden alınacak harç temsil ettiği kişilerin sayısınca çoğaltılır.

Bir işte müştereken hareket eden vekillerin ve bir borca kefalet eden müteselsil kefillerin bir kağıda koyacakları birden çok imzalar bir imza sayılır.

Ancak mümessil, haiz olduğu birden fazla sıfatlara dayanarak imza ederse sıfatları sayısınca harç çoğaltılır. Bir kişi hem kendisi için ve hem başkalarını temsil suretiyle imza ederse kendisi için ayrı, başkaları için de yukarıki fıkralara göre ayrı harç alınır.

Birden ziyade kimseler, bir kağıda ayrı ayrı işler için imza atıyorlarsa her birinden imza ettikleri kısım için ayrı ayrı harç alınır." hükümlerine yer verilmiştir.

Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 fıkrasında, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtlardan beher imza için (2009 yılı için) binde 0,90 nispetinde harç alınacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu oran 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 0,99 olarak tespit edilmiştir. Anılan fıkra ile ilişkin olarak bütün imzalar için 2009 yılında alınacak harcın toplam miktarının 32,30TL'den az, 16.514,80 TL'den çok olamayacağı, 492 sayılı Kanunun mükerrer 138 inci maddesine istinaden 58 Seri No.lu Harçlar Kanunu Tebliği ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan yazınız ekinde yer alan sözleşmenin, D1 ve D2 yetki belgesine sahip Ltd. Şti. ile ... arasında Karayolu Taşıma Yönetmeliği hükümlerine istinaden ... 'a ait ... plakalı aracın karayolu alt yapısı ve trafik bakımından bir sakıncası olmamak, yasaklama ve kısıtlaması bulunmamak şartıyla yurt içinde uluslararası yetki belgesi sahibinin unvanı altında taşıma yapmak için düzenlendiği, sözleşmenin süreli ve 1 (bir) yıllık ... ,00 TL bedel karşılığında imzalandığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, ... Ltd. Şti. ile ... arasında imzalanan sözleşmenin, noterliğinizde tasdiki esnasında ... TL matrah üzerinden, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun A-1 fıkrası gereğince binde 7,5 nispetinde damga vergisine ve Harçlar Kanununa ekli (2) sayılı tarifenin I/1 fıkrası uyarınca da beher imza için (bütün imzalar için bu suretle alınacak harcın toplam miktarı 2009 yılı için 32,30TL'den az, 16.514,80 TL'den çok olamaz) binde 0,90 (2009 yılı için) oranında noter harcına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi 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