

Üniversite öğrencisi ile düzenlenen Öğrenci Yurdu Konaklama Sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2022/230]-1316611
Tarih	26.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2022/230]-1316611

26.09.2024

Konu : Üniversite öğrencisi ile düzenlenen Öğrenci Yurdu Konaklama Sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerin incelenmesinden, şirketinizin yüksek öğretim öğrenci yurdu faaliyetinde bulunduğu belirtilerek, öğrenci yurdunda konaklama yapacak üniversite öğrencileriyle yapılan "... Sözleşmesi"nin damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 bakılarak 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 maddesinin ikinci fıkrasında, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit ve işlemler üzerinden alınacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; ekli (2) sayılı tablonun "*II-Öğrenciler ve askerlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün 1 inci fıkrasında, Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu kapsamındaki çıraklık sözleşmeleri ile öğrenim kredisi ve burs almak, öğrenci yurduna girmek ve öğrenim, staj, ihtisas ve benzeri gayelerle öğrencilerle velileri tarafından okul ve yurt idarelerine veya ilgili kuruluşlara verilen taahhütnameler ve bunlarla ilgili kefaletnamelerin damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "... Sözleşmesi"nin incelenmesinden, "*Taraflar*" başlıklı 1 inci maddesinde, sözleşmenin ... A.Ş. ile ... (öğrenci) arasında imzalandığı; "*Sözleşmenin Konusu*" başlıklı 2 inci maddesinde, öğrencinin öğrenim gördüğü akademik takvim yılı boyunca konaklama, kısmi sosyal ihtiyaçlarının karşılanması ve eğitim hazırlıklarını yapmasını sağlayıcı işlerine ilişkin hizmetlerin ilgili mevzuat, sözleşme ve eklerinde yer alan hüküm ve şartlarla yurt tarafından sunulması ve buna karşılık öğrenci tarafından yerine getirilecek şartlara ilişkin olduğu, bu sözleşme ile yapılması yasaklanan hususların sayılmasından ziyade, diğer öğrencilerin haklarını ihlal etmeden rahatsızlık verici hal ve davranışlardan kaçınmak suretiyle, güvenli bir ortamda, ortak yaşamın devamını mümkün kılacak şekilde ikamet edilmesinin sağlanmasının amaçlandığı; "*Fiyatlar ve Hizmetler*" başlıklı 3 üncü maddesinde, öğrencinin odayı Stüdyo Santral'in diğer öğrencilerinden biri ile paylaşacağı, odaya giriş tarihinin 16/9/2022, odadan çıkış tarihinin ise 31/5/2023 olduğu, oda paylaşım sistemi ile verilecek konaklama hizmeti için Stüdyo Santral'e 75.850 TL ödeyeceği, "*Depozito*" başlıklı 4 üncü maddesinde ön kayıt döneminde rezervasyon ücreti olarak tahsil edilmiş olan nakit ödemede 5.000-TL, kredi kartı ile ödemede ise 5.050 TL depozito bedeli olarak kabul edileceği belirlemelerine yer verildiği; söz konusu sözleşmenin şirketiniz ile üniversite öğrencisinin birbirlerine olan karşılıklı borç ve yükümlülükleri ile öğrencinin şirketinize ödeyeceği konaklama ücreti ve depozito tutarını belirlemek üzere düzenlendiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu istisna hükmünün, öğrenim kredisi ve burs almak, öğrenci yurduna girmek ve öğrenim, staj, ihtisas ve benzeri gayelerle okul ve yurt idarelerine veya ilgili kuruluşlara öğrencilerle velileri tarafından verilen taahhütnamelere ve bunlarla ilgili kefaletnamelere ilişkin olduğu, şirketiniz ile üniversite öğrencisi arasında imzalanan "... Sözleşmesi" başlıklı kağıdın ise karşılıklı borç ve yükümlülüklerin belirlenmesine ilişkin düzenlenen sözleşme olduğu dikkate alındığında, söz konusu kağıda 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun II/1 fıkrası kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

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