

... Çevre ve İklim Değ. İl Müd. ile ... Sosyal Yard.ve Dayanışma Vakfı arasında Düzenlenen Kira Söz. Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-26468226-010[ÖZG-3-2025]-47046
Tarih	28.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Trabzon Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-26468226-010[ÖZG-3-2025]-47046

28.04.2025

Konu : ... Çevre ve İklim Değ. İl Müd. ile ... Sosyal Yard.ve Dayanışma Vakfı arasında
Düzenlenen Kira Söz. Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinin incelemesinden, 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu hükümleri çerçevesinde kurulan Vakfınız ile ... Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü (Milli Emlak Müdürlüğü) arasında yapılan kira sözleşmesinin noterde tasdiki sırasında damga vergisi ve noter harcı ödenip ödenmeyeceği konusunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Damga Vergisi Kanunu Yönünden:

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, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükmü yer almaktadır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının, sahip oldukları taşınır ve taşınmaz mallar ve yapacakları tüm muameleler dolayısıyla her türlü vergi, resim, harç ve fonlardan muaf olacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununa göre resmi daire olan ... Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü (Milli Emlak Müdürlüğü) ile 3294 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca muafiyeti bulunan Vakfınız arasında düzenlenen kira sözleşmesi nedeniyle damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Harçlar Kanunu Yönünden:

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; 41 inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı, 123 üncü maddesinde ise özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına, sahip oldukları taşınır ve taşınmaz mallar ve yapacakları tüm muameleleri dolayısıyla her türlü harçtan muafiyet sağlanmış olmakla birlikte gerek Harçlar Kanununda gerekse özel kanunlarda ... Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğünün (Milli Emlak Müdürlüğü) noter harcından muaf olduğuna dair bir hükme yer verilmemiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Vakfınızın harç muafiyeti bulunduğu ancak adı geçen İl Müdürlüğünün noter harcı yönünden muafiyeti bulunmadığı dikkate alındığında, başvurunuza konu kira sözleşmesine ilişkin noter işleminde İl Müdürlüğünün imzasına isabet eden noter harcının tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

