

Araç kiralama şirketleri kiraladıkları araçların kullanımı ve masrafların ödenmesi konusunda müşterileri ile çok detaylı sözleşmeler yapmaktadırlar. Bu sözleşmede yer alan tutarların damga vergisi matrahının belirlenip beyan edilmesi konusunda yaygın olan görüş sözleşmede belirtilen kiralama bedelleri üzerinden binde 1,89 damga vergisi hesaplaması

Buna göre, şirketiniz ile müşterileriniz arasında düzenlenen “Uzun Süreli Araç Kiralama Sözleşmesi” nin bedel içermediğinden damga vergisine tabi tutulmaması; söz konusu sözleşmenin eki niteliğinde olan ve kiralanan araç için ayrıca düzenlendiği anlaşılan “EK-2 KONTRAT” başlıklı kağıdın ise, belirlenen kira bedeli ile kiralama süresinin çarpılması suretiyle bulunacak toplam bedel üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrası uyarınca (Binde 1,89) nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.” denilmektedir. İdarenin genel kabul görmüş bu görüşüne rağmen devlet

kurumları arasındaki fikir ayrılıklarının ileride fikir birliğine dönebileceği riski göz önüne alındığında Çevre Şehircilik Bakanlığının 14.03.2013 Tarih, 12202449-45.03891 Sayılı görüş yazısında konu aşağıdaki gibi değerlendirilmiştir: “Başkanlığımızca personel servis kiralama ve binek araç kiralama ihalelerinin yapılarak sözleşmelerin imzalandığı, ancak belirtilen alımların hizmet alımı mı yoksa araç kiralama işi mi olduğu belirlenemediği için hesaplanacak damga vergisi oranının ne olacağı konusunda Başkanlığımızın görüşü talep edilen ilgi yazı incelenmiştir. Bilindiği üzere; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde, “... Hizmet: Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, mesleki eğitim, fotoğraf, fikri ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetlerini, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanmasını ve benzeri diğer hizmetleri. ... İhale: Bu kanunda yazılı usul ve şartlarla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin istekliler arasından seçilecek birisi üzerine bırakıldığını gösteren ve ihale yetkilisinin onayını müteakip sözleşmenin imzalanması ile tamamlanan işlemleri.” şeklinde tanımlanmıştır. İdareler ihtiyaçlarını piyasadan temin etme sürecinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nda tanımlanan mal ve hizmet alımı ile yapımı işlerinden birini belirlemek suretiyle ihale konusu edebilmektedir. Başkanlığımızca ihale edilen taşıt kiralama işinin de, taşınır kiralama işi nedeniyle hizmet tanımına uygun olduğu görülmektedir. Buna göre, 4734 Sayılı Kanunda “araç kiralama” adı altında ayrıca bir tanımlama yapılmaması nedeniyle söz konusu ihalelerin “hizmet alım ihalesi” olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. ... Bu kapsamda; konuya ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca düzenlenen ve yazımız ekinde gönderilen Özelgenin de dayanak alınarak mahiyeti itibarıyla taşıma sözleşmesi ya da hizmet sözleşmesi niteliğinde olan sözleşmenin Damga Vergisi Kanunu’na ekli

tablonun I/A-1 fıkrasına göre Binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekeceği mütaala edilmektedir.”
Yazımızın bu bölümünde bahsettiğimiz bu iki görüşten I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulacağını ileri süren görüşün ilerleyen yıllarda Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanacak özelgelerde de görölmesi ihtimalinin bulunduğu düşünölmektedir.]]>