

**kiralama işleminin katma
değer vergisinden, yapılacak
sözleşmenin de damga
vergisinden istisna olup
olmadığı**

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

**Kayseri Vergi Dairesi
Başkanlığı**

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

SAYI :	B.07.1.GİB.4.38.15.01/KDV-20-563/2218	07 /09/2007
KONU :	Katma Değer Vergisi	

.....

.....

.....

İLGİ : 27/08/2007 tarih ve 011154 sayılı dilekçeniz. İlgili
tarih ve sayılı dilekçenizin tetkikinde; İl Özel İdaresince

yapılanBaraj Gölü Avlak Sahası'nı 23.08.2007 tarihinde ihale ile kiraladığınız, kiralama işleminin katma değer vergisinden, yapılacak sözleşmenin de damga vergisinden istisna olup olmadığı konusunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır. Bilindiği üzere 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70'nci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmiş, 17/4-d maddesinde ise iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden istisna tutulacağı hükmüne yer verilmiştir. Diğer taraftan, Baraj Gölü Avlak Sahası kiralanması bir gayrimenkul kiralanması değil, baraj gölündeki su ürünlerinin kiralanmasının istifadesine sunulmasıdır. Bu nedenle bir hakkın kiralanması niteliğinde olan ve gayrimenkul kiralama işlemi olarak değerlendirilmeyen Baraj Gölü Avlak Sahası kiralanması işleminin katma değer vergisine tabi tutulacağı tabidir. Öte yandan 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununa bağlı (1) Sayılı Tablonun "Damga Vergisine Tabi Kağıtlar" başlıklı bölümünün I/A bendinin (2) nolu fıkrasında; belli parayı ihtiva eden kağıtlardan kira mukavelenamelerinden mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden (binde 1,5), II "Kararlar ve Mazbatalar başlıklı bölümünün 2 nolu fıkrasında ise; ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararlarından (binde 4,5) oranında damga vergisi alınacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hükümlere göre; bir hakkın kiralanması niteliğinde olan ve gayrimenkul kiralanma işlemi olarak değerlendirilmeyen Baraj Gölü Avlak Sahası kiralanması işleminin genel oranda katma değer vergisine tabi tutulması, ihale sonucuna göre sözleşmede belirtilen kira bedeli üzerinden (binde 1,5), ihale kararı üzerinden de (binde 4,5) oranında damga vergisi alınması gerekmektedir. Bilgi edinilmesini rica ederim.

]]>