

Sirküler No: 4070

Sirküler Tarihi: 27.10.2023

KONU: DAMGA VERGİSİNDE ÖZELLİKLİ HUSUSLAR

Damga Vergisi Kanunu çok eski bir Kanun olması nedeniyle, gelişen teknoloji ve olgularda belirsizlik ve tereddütler her zaman var olmuştur. Ayrıca, damga vergisinin bir işlem vergisi olması nedeniyle, konusuna giren işlemler sürekli farklılık gösterebilmektedir. Bu nedenle, bu sirkülerimizde tereddüt edilen bazı konularda bilgi vermeye çalışacağız.

1-) Bir sözleşme imzalandıktan sonra sözleşmenin içerisinde yer alan hükümlerle sözleşme süresinin takip eden yılda/yıllarda otomatik olarak uzaması halinde, uzayan yıllar için güncellenen birim fiyatlara ait kağıdın ıslak yada elektronik imza ile imzalanması halinde damga vergisi doğar mı?

Damga vergisi kağıtların imzalanması ile doğar. Islak yada elektronik imza ile imzalanan belgede sözleşme süresinin uzatıldığına ilişkin bir hükme yer verilmeden sadece birim fiyatların güncellenmesi halinde damga vergisi doğmaz.

2-) Ticari borçların yeniden yapılandırılması amacıyla düzenlenen mutabakat, protokol ve ibranamede damga vergisi nasıl hesaplanmalıdır?

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri arasında çeşitli şekillerde oluşan borçların tasfiyesi amacıyla mutabakata varılan hususların tespit edildiği ve tarafların imzaladığı kağıtlarda; mutabakata varılan borç miktarı ile feragat edilen borç miktarının kıyaslanması sonucu en yüksek vergi alınmasını gerektiren miktar üzerinden binde 9,48 oranında damga vergisi ödenmesi gerekmektedir.

Nitekim, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 24.05.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1216-311 sayılı Özelgesi' de bu yöndedir.

3-) Gelir veya kurumlar vergi mükelleflerince gerçekleştirilen satın almalarda düzenlenen sipariş formları/sipariş emirlerinden damga vergisi doğar mı?

-Siparişi veren tarafından gerçekleştirilecek alımlara ilişkin olarak imza ve kaşeli olarak satıcı firmalara gönderilen sipariş formlarının / emirlerinin, karşı tarafça kabul edildiğine ilişkin kabul şerhi düşülmesi halinde bu şerhin düşüldüğü tarih itibarıyla,

-Sipariş emrinin kabul edildiğine ilişkin herhangi bir kağıt veya mektup düzenlenmesi halinde, kabule ilişkin bu kağıdın düzenlendiği tarih itibarıyla,

-Sipariş emrine bağlanan alımlara ilişkin sözleşme düzenlenmesi halinde, bu sözleşmelerin düzenlendiği tarih itibarıyla,

Binde 9,48 oranında damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Nitekim, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 01.11.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1360-955 sayılı Özelgesi de bu yöndedir.

Yukarıda bahsettiğimiz sipariş formları / emirlerinin veya sözleşmenin elektronik imza ile imzalanması halinde de damga vergisinin doğacağı şüphesizdir.

Sipariş formlarının elektronik imza niteliği taşımayan e-postalarla yapılması halinde damga vergisinin doğmayacağı malumdur.

4-) Opsiyonlu uzatma sürelerine yer verilen sözleşmelerde damga vergisi nasıl hesaplanmalıdır?

Özellikle kira sözleşmelerinde sözleşme süresi taraflarca opsiyonlu olarak (1+2, 2+3 gibi) düzenlenebilmektedir. Bu durumda, damga vergisinin opsiyon süresi dikkate alınmadan ilk süreye göre hesaplanması gerekmektedir.

Ancak, daha sonra opsiyon süresi için süre uzatımına ilişkin ayrıca bir kağıt imzalanması halinde damga vergisinin doğacağı şüphesizdir.

Nitekim, Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 10.07.2019 tarih ve 49327596-155[DH.ÖZ.2018.71]-E.126465 sayılı Özelgesi de bu yöndedir.

5-) Daha önce imzalanmış bir sözleşmenin hükümlerine uyulmaması sonucu sözleşmenin tek taraflı feshedilmesine yönelik olarak imzalanarak karşı tarafa gönderilen kağıtlar fesihname niteliğinde midir?

Daha önce imzalanan bir sözleşmenin hükümlerine uyulmaması sonucu tek taraflı olarak feshedilmesine yönelik karşı tarafa gönderilen kağıtlar ile tarafların karşılıklı anlaşarak sözleşmenin feshine ilişkin düzenledikleri protokoller fesihname olarak değerlendirilip, fesih kağıtlarının içerdikleri bedel üzerinden, bedel bulunmaması halinde atıf yapılan (fesihe konu olan) kağıdın içerdiği bedel üzerinden binde 1,89 oranında damga vergisi ödenmesi gerekmektedir.

6-) Kira sözleşmesinde kira bedelinin yanı sıra reklam bedeli, ortak gider katkı payı bedeli ve tahsis edilen cihaz maliyet bedeli bulunması halinde damga vergisi hangi oran üzerinden hesaplanmalıdır?

Kira sözleşmesinde kira bedelinin yanı sıra reklam bedeli, ortak gider katkı payı bedeli ve tahsis edilen cihaz maliyet bedeli gibi hizmetlerin kira bedelinin bir unsuru olarak belirlenmesi nedeniyle kira bedeli ile birlikte bu bedellerin toplamı üzerinden binde 1,89 oranında damga vergisi ödenmesi gerekmektedir.

7-) Döviz üzerinden düzenlenen sözleşmelerin devri halinde damga vergisi hangi tutar üzerinden hesaplanmalıdır?

Damga Vergisi Kanununda belli bir parayı içeren sözleşmelerin devredildiği hallerde, aslından alınan verginin dörtte birinin alınacağı hüküm altına alınmakta, dolayısıyla daha önce ödenmiş bulunan vergi tutarı ile bağlantı kurulmaktadır. Böylece yabancı para cinsinden düzenlenen devredilen sözleşmelere ait kağıtların damga vergisi, düzenlenmesi sırasında geçerli kurdan hareketle ödenmiş bulunan verginin dörtte biri tutarında olacaktır.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.