

Damga Vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	49327596-155.01[DVÖZ2022.53]-51112
Tarih	06.03.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-49327596-155.01[DVÖZ2022.53]-51112

06.03.2023

Konu : Damga Vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin Rusya'dan Türkiye'ye turist getirme faaliyetinde bulunan seyahat acentesi olduğu, şirketinizce getirilecek turistlerin konaklama, transfer ve ulaşım gibi hizmetler için muhtelif firmalarla kontenjan (tahsis) sözleşmeleri yaptığı, bu bağlamda şirketiniz ile ... arasında ... tarihinde "*Garantili Koltuk (Hard-Block Seat) Satış Sözleşmesi*"

düzenlendiği, sözleşme kapsamında sözleşmenin ekinde belirtilen uçuşların, belirlenen sayıda ve sınıfta koltuğun, belirlenen ücretlerle ... tarafından temin edildiği, şirketinizce de bu koltukların belirlenen şartlarla satın alınması konusunda anlaşmaya varıldığı, ancak sözleşmenin yürürlüğünün Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün ve diğer havacılık otoritelerinin izin ve onaylarının alınmasına bağlı olduğu, izin ve onayın alınmaması halinde sözleşmenin taraflar açısından bir hüküm doğurmayacağı, sözleşmede şirketinizce iki adet ... EUR olmak üzere toplam ... EUR teminat verileceği ifadelerine yer verildiğinden bahisle,

- Kontenjan sözleşmelerinin, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/B-3 fıkrasına göre maktu damga vergisine tabi tutulduğundan, söz konusu sözleşmenin maktu damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı,

- Sözleşmenin nispi damga vergisine tabi olması halinde, sözleşmede yer alan teminat tutarının sözleşmeye ait damga vergisi hesaplamalarında dikkate alınıp alınmayacağı,

- Sözleşme ekinde yer alan uçuş programının gerçekleşip gerçekleşmeyeceğinin kesin olmaması nedeniyle, sözleşme ekinde belirtilen uçuş programına göre hesaplanacak tutarın damga vergisi matrahının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı

hususlarında Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 6 ncı maddesinde, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı; 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği uyarınca yirmiüçüncü;

115 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri uyarınca 1/4/2019 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerde yirmialtıncı) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kâğıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/3 fıkrasında kefalet, teminat ve rehin senetlerinin nispi damga vergisine; aynı bölümün B/3 fıkrasında ise turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmelerinin (belli parayı ihtiva edenler dahil) maktu damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuza ekli "*Garantili Koltuk (Hard-Block Seat) Satış Sözleşmesi*"nin incelenmesinden, "*Tarafların Esas Taahhütleri*" başlıklı 1 inci maddesinde, bu sözleşme ile ...'nın şirketinize sözleşme ekinde belirtilen uçuşlarda, belirtilen sayıda ve sınıfta koltuğu, belirtilen ücretler üzerinden "*hard-block*" olarak sağlayacağı, şirketinizin ise bu koltukların bedelini iş bu sözleşmede belirtilen esaslara göre ödeyeceği, seferlerdeki ekonomi/business sınıf koltuk ücretleri, sefer ücretleri, sefer iptali tazminat ücretlerinin sözleşmeye ekli tabloda belirtildiği şekliyle anlaşmaya varıldığı; "*Şirketler Tarafından Yapılacak Ödemeler ve Yükümlülükler*" başlıklı 4 üncü maddesinde, 1 inci maddedeki şartlar ve sözleşme ekinde belirtilen seferlerde ...'nin, şirketinize business ve ekonomi koltuk kapasitesini sağlamayı, şirketinizin ise ayrılan kapasitenin tamamının bedelini sözleşme hükümlerine göre ödemeyi garanti ve taahhüt ettiği, şirketinizin sözleşme teminat bedeli olarak ...'er EUR olmak üzere toplam ... EUR olduğu; "*Uygulama Koşulları*" başlıklı 5 inci maddesinde, sözleşmenin "*hard-block*" çalışması olarak hazırlandığı, şirketinizin sözleşme kapsamında tahsis edilmesini talep ettiği ve ...'nin mutabakat verdiği koltukların tamamının bedelini, kapasitesinin kullanılıp kullanılmadığına bakılmaksızın, her halükarda ödemeyi kabul ve taahhüt ettiği, tahsis edilmiş olan seferlerde, gidiş veya dönüş uçuşunda kullanılmayacak her bir koltuk için ilgili parkurun koltuk ücreti değerinde "*boş koltuk bileti*"nin düzenlenmesinin zorunlu olduğu hususlarına, sözleşmede atıf yapılan ve sözleşme ekinde yer alan uçuş programına ait listede ise, uçuşlarla ilgili uçuş tarihi, tahsis edilen koltuk sayısı, koltuk ücreti v.b. çeşitli bilgilere yer verildiği dikkate alındığında, sözleşme ekinde yer alan listedeki bilgilere göre sözleşmeye konu toplam biletleme bedelinin tespit edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ... ile şirketiniz arasında düzenlenen "*Garantili Koltuk (Hard-Block Seat) Satış Sözleşmesi*"nin, 488 sayılı Kanuna eki (1) sayılı listenin I/B-3 fıkrası

kapsamında kontenjan sözleşmesi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmayıp, sözleşmede yer alan toplam teminat bedeli ile sözleşmenin ekinde yer alan uçuş listesine göre hesaplanacak toplam biletleme bedelinin karşılaştırılması sonucunda, en yüksek vergi alınması gereken tutar üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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