

Bedel içermeyen ancak cezai şart ve promosyon içeren sözleşmelerde damga vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	41931384-155[11-2019]-28921
Tarih	12.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 41931384-155[11-2019]-E.28921

12.08.2020

Konu : Bedel içermeyen ancak cezai şart ve promosyon içeren sözleşmelerde damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Komutanlığınızca bazı firmalar ile 2019 yılı mal alım sözleşmeleri imzalandığı ve sözleşme imzalanan bazı firmalardan nakit promosyon alındığı belirtilerek, özelge talep formunuz eki kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 imzalayanlar olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 5 inci maddesinde, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshasının ayrı ayrı aynı miktarda, nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nüshasının damga vergisine tabi olacağı; 6 ncı maddesinde, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların herbirinden 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, ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işleminin de ayrıca vergiye tabi olacağı, şu kadar ki; bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması halinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınacağı, pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak 29/9/2016 tarihli ve 29842 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 60 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "*(1) 6728 sayılı Kanunun 24/b maddesiyle 488 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin sonuna, "Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmaz."* şeklinde fıkra eklenmiştir.

(2) Buna göre, asıl akit ve işlemle birlikte aynı kağıtta yer verilen pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin yaptırımı olarak belirlenen taahhütlerden damga vergisi alınmayacak, damga vergisi asıl akit konusu işlem üzerinden alınacaktır. Ancak söz konusu taahhütler, ayrı bir kağıtta düzenlenmesi ve başlı başına bir sözleşmeye konu olması durumunda damga vergisine konu teşkil edecektir." şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

Özelge talep formu eklerinin incelenmesinden, Komutanlığınız ile yüklenici firma arasında düzenlenen,

- 1/1/2019 tarihli "...'nci Tugay Komutanlığı Merkez Kantini 2019 Yılı Gıda Maddeleri Mal Alım Sonuç Tutanağı" başlıklı kağıdın, (8.4) maddesinde, "Yüklenicinin malı süresinde teslim etmediği, geç getirdiği, istenilen miktardan az getirdiği ve getirilen ürünlerin evsafa aykırı olduğu takdirde, ciro primini zamanında ödenmediği, teklif ve taahhüt edilen ürün markası ve/veya ambalaj büyüklüğü değiştirildiği, ürün kalitesinde bozulma tespit edildiği takdirde yüklenici zarar ve ziyanın karşılanması sağlayacak yükleniciye söz konusu aykırı eylemlerinde yazılı veya posta ile ikaz bildirilerek, birinci yazılı ikazda 1.000,00 TL, ikinci yazılı ikazda 2.500,00 TL ceza uygulanır, üçüncü yazılı ikazda sözleşme feshedilecektir." belirlemesine,

- 1/1/2019 tarihli "...'nci Komando Tugay Komutanlığı Kantin Başkanlığı, ...'inci Ana Bakım Fabrika Müdürlüğü Kantin Başkanlığı 2019 Yılı Simit ve Poğaçaya Mal Alım Sonuç Tutanağı" başlıklı kağıdın, (5.1.4) maddesinde, firma tarafından simit, açma, poğaçaya, ekler, kol böreği alımına karşılık 5.000 (Beş bin) TL nakit promosyon ödemesinin taahhüt edildiği; (8.4) maddesinde ise, "Yüklenicinin malı süresinde teslim etmediği, geç getirdiği, istenilen miktardan az getirdiği ve getirilen ürünlerin evsafa aykırı olduğu takdirde, ciro primini zamanında ödenmediği, teklif ve taahhüt edilen ürün markası ve/veya ambalaj büyüklüğü değiştirildiği, ürün kalitesinde bozulma tespit edildiği takdirde yüklenici zarar ve ziyanın karşılanması sağlayacak yükleniciye söz konusu aykırı eylemlerinde yazılı veya posta ile ikaz bildirilerek, birinci ikaz yazılı, ikinci yazılı ikazda 5.000,00 TL ceza uygulanır, üçüncü yazılı ikazda 7.500,00 TL ve kantin heyetince değerlendirme yapıp sözleşme feshedilir." belirlemesine

yer verildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu kağıtların mahiyeti itibarıyla sözleşme olduğu dikkate alındığında,

- Cezai şart dışında belli parayı ihtiva etmeyen 1/1/2019 tarihli "...'nci Tugay Komutanlığı Merkez Kantini 2019 Yılı Gıda Maddeleri Mal Alım Sonuç Tutanağı" başlıklı kağıdın damga vergisine tabi tutulmaması,

- 1/1/2019 tarihli "...'nci Komando Tugay Komutanlığı Kantin Başkanlığı, ...'inci Ana Bakım Fabrika Müdürlüğü Kantin Başkanlığı 2019 Yılı Simit ve Poğaçı Mal Alım Sonuç Tutanağı" başlıklı kağıdın ise, cezai şart tutarı haricinde promosyon bedeli içerdığı dikkate alındığında, promosyon tutarı üzerinden 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