

Damga Vergisi Matrahının Tespiti

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-155.01.01.01[2016/765]-508041
Tarih	18.12.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-155.01.01.01[2016/765]-508041

18.12.2017

Konu : Damga Vergisi Matrahının Tespiti

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin mevcut durumda kablo altyapı şebekeniz üzerinden Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu ile yapılan "Görev Sözleşmesi" çerçevesinde 23 farklı ilde kablo TV ve aynı hat üzerinden internet hizmeti verdiği, aboneleriniz ile yapmış olduğunuz sözleşmeler ile taahhütnamelere ait damga vergisi matrahının hesaplanmasında özel iletişim vergisinin matraha dahil edilip edilmeyeceği ile taahhütname damga vergisi matrahının hesaplanmasında hangi tutarın bedel olarak alınacağı hususunda görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

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 vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 5 inci maddesinde (6728 sayılı Kanun ile değişmeden önceki hali), bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshasının ayrı ayrı aynı miktar veya nispette damga vergisine tabi olduğu; 6 ncı maddesinde (6728 sayılı Kanun ile değişmeden önceki hali), 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 vergisi, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit ve işlem üzerinden alınacağı, ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işlemi de ayrıca vergiye tabi olacağı; 10 uncu maddesinde de damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas alınacağı, belli para teriminin kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükme bağlanmıştır.

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 olacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, bir kağıdın tabi olacağı damga vergisinin tayini için bu kağıdın belli bir parayı ihtiva edip etmediğine bakılması, üzerinde belli veya hesap edilebilir bir tutarın bulunması halinde ise söz konusu kağıdın ihtiva ettiği bu meblağ üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, 29/01/1997 tarihli ve 22892 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, nispi damga vergisine tabi kağıtların muhtevasında katma değer vergisi yönünden herhangi bir düzenleme olup olmadığına bakılmaksızın katma değer vergisinin damga vergisi matrahına dahil edilmemesi gerektiği açıklanmıştır. Ancak, gerek söz konusu tebliğde ve gerekse ilgili diğer mevzuatta katma değer vergisi dışındaki vergilerin damga vergisi matrahına dahil edilmeyeceğine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz eki 07/06/2016 tarihinde düzenlenen " ... Taahhütnamesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, kampanya kapsamında abonelerin; 24 ay taahhüt vereceği, 25 MBPS 25 GB

AKN Eko Sınırsız Uydunet tarifesine ve Teledünya Temel Pakete aynı anda abone olacağı ve bu hizmetler için aylık vergiler dahil 30,99 TL fatura ödeyecekleri, uydunet aktivasyon ve teledünya aktivasyon ücretlerinin alınmayacağı, taahhüt süresi boyunca abonelerin; isterlerse Teledünya Üst Paket'e 3 TL/Ay ücretle geçiş yapabileceği, müşterilerin abone oldukları Uydunet tarifesinden (fiyat olarak) geriye doğru hız değişikliği yapamayacağı, kampanya süresi dolmadan aboneliği iptal ettirmek isteyen müşterilerden alınmayan uydunet tarife indirim ücretlerinin (... TL*Ay), (varsa) alınmayan Teledünya Üst Paket tarife indirim ücretlerinin (... TL*Ay), (varsa) alınmayan Teledünya aktivasyon ücretinin (... TL), (varsa) alınmayan Uydunet aktivasyon ücretinin (... TL) tarife üzerinden tahsil edileceği belirlemelerine yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, sözleşmelerin düzenlendiği tarihte geçerli mevzuat hükümlerine göre,

-07/06/2016 tarihinde düzenlenen ... A.Ş. Kablo Hizmetleri Sözleşmesinin, nüsha sayısına göre ihtiva ettiği (özel iletişim vergisi dahil) tutar üzerinden;

-07/06/2016 tarihinde düzenlenen "... A.Ş. ... Kablo TV ve İnteraktif Hizmetler Abone Taahhütnamesi"nin, nüsha sayısına göre, en yüksek vergi alınmasını gerektiren aylık hizmet bedelinin sözleşme süresi ile çarpımı sonucunda bulunacak (özel iletişim vergisi dahil) tutar 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