

Damga Vergisi Kanunu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	52796708-488/03-5
Tarih	07.10.2016

T.C.

UŞAK VALİLİĞİ

Defterdarlık GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 52796708-488/03-5

07/10/2016

Konu : Damga Vergisi Kanunu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, üniversiteniz sosyal merkezinde yer alan ... no.lu işyerini kiraya verdiğiniz ancak kiracının kirayı ödememesi nedeniyle sözleşmenin tek taraflı olarak feshedildiği, kiracının idarenize 11.500,00 TL 3. taksit, 2.070,00 TL KDV, 4.754,00 TL elektrik, 104,00 TL su bedeli ile sözleşmenin feshinden doğan 46.000,00 TL tazminat borcu bulunduğu belirtilerek fesih işlemine ilişkin olarak hangi tutardan damga vergisi ve KDV alınması gerektiği ile üniversiteniz sosyal merkezinde yer alan ... no.lu işyerini kiraya verdiğiniz, müşterinin işyerini üçüncü kişiye devretmek için üniversitenizden izin talep ettiği, devir işleminden damga vergisi ve KDV alınıp alınmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi tutulacağı; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı, bunların devri halinde ise aslından alınan verginin dörtte birinin alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden nispi; A/5 fıkrasında, fesihnamelerin (belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil) nispi damga vergisine tabi olduğu hükme

bağlanmıştır.

Bir mukavelenamenin yenilenmesi, uzatılması, değiştirilmesi, devri ve bozulması konusunda düzenlenen kağıtların vergiye tabi tutulması gerekir. Mukavelenamenin devri, kağıdın taraflarından birinin değişmesidir. Devir esnasında düzenlenen kağıdın, Damga Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi gereğince, mukavelenamenin aslından alınan verginin dörtte biri oranında damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, 30 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde, damga vergisinin katma değer vergisi hariç olmak üzere sadece işin bedeli üzerinden hesaplanması, katma değer vergisi dahil edilerek düzenlenen kağıtlardan alınması icabeden damga vergisinin ise katma değer vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan meblağ üzerinden hesaplanması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, kiracının kira hakkını devrine ilişkin olarak düzenlenecek kağıdın Damga Vergisi Kanununun 14 üncü maddesine göre aslından alınan verginin dörtte biri oranında damga vergisine tabi tutulması gerekmele birlikte devir mahiyetinde olmayıp yeniden düzenlendiği anlaşılan özelge talep formunuza ekli kira sözleşmelerinin, kira süresine göre bulunacak kira bedeli üzerinden 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı Tablonun I/A-2 bölümü gereğince damga vergisine tabi tutulması gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, daha önce düzenlenmiş bir sözleşmenin, sözleşme hükümlerine uyulmaması sonucu kurumunuz tarafından tek taraflı olarak feshedilmesine yönelik olarak alınan ve yükleniciye bildirilen kağıtlar ile tarafların karşılıklı anlaşarak sözleşmenin feshine ilişkin olarak düzenledikleri protokollerin feshname olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu kağıtların, içerdikleri toplam bedel (KDV hariç) üzerinden, kağıtta bedel bulunmaması halinde atıf yapılan kağıdın içerdiği bedel (KDV hariç) üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun A/5 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, Özelge talep formunda Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden görüş talep edilen hususlara açık bir şekilde yer verilmediğinden, Katma Değer Vergisi Kanunu açısından gerekli değerlendirme yapılamamış olup, gerekli bilgi ve belgelerle KDV yönünden görüş talep edilen hususlara açık bir şekilde yer verilerek özelge talep formuyla başvurulması durumunda Katma Değer Vergisi Kanunu açısından konu değerlendirilebilecektir.

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