

Sözleşme ve teminat senedinin 5488 sayılı Kanun kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155.13.04[2013/2566]-960
Tarih	10.10.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155.13.04[2013/2566]-960

10/10/2014

Konu : Sözleşme ve teminat senedinin 5488 sayılı Kanun kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri iştiraki olarak tarım sektöründe faaliyet gösterdiğini belirterek sözleşmeli patates tohumunun üretilmesi aşamasında üretici ile şirketiniz arasında 14.05.2012 tarihinde 2 (iki) nüsha olarak düzenlenen "Sertifikalı Tohumluk Patates Üretim Sözleşmesi" ile bu sözleşme gereği üreticiden teminat senedi aldığınızdan bahisle söz konusu sözleşme ve teminat senedinin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/33 fıkrası hükmü uyarınca damga vergisinden istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı ; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin; A/3 fıkrasında ise teminat

senetlerinin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 33 numaralı fıkrasında, ekici ve alıcı arasında düzenlenen tütün alım satımı mukavelenameleri ile 5488 sayılı Tarım Kanunu çerçevesinde, üretici ve alıcı arasında düzenlenen tarımsal üretim sözleşmeleri ve bunlara ilişkin rehin senetlerinin damga vergisinden istisna olduğu hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Tarım ve Köyişleri Bakanlığı tarafından yayımlanan "Sözleşmeli Üretim ile İlgili Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliği"nin 3 üncü maddesinde, bu Yönetmeliğin 18.4.2006 tarihli 5488 sayılı Tarım Kanununun 13 üncü maddesine dayanılarak hazırlandığı; "Sözleşme ve sözleşmede yer alacak hususlar" başlıklı 5 inci maddesinde, üretici ile alıcının bu maddenin dördüncü fıkrasında belirtilen tüm bilgi ve hükümleri içeren bir sözleşme imzalanacağı, sözleşmenin bir nüshasının üreticide, bir nüshasının alıcıda ve bir nüshasının da Bakanlık il/ilçe müdürlüğünde kalacak şekilde 3 nüsha halinde düzenleneceği açıklamalarına yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ekinde yer alan ve şirketiniz ile ... arasında 14.05.2012 tarihinde 2 nüsha olarak düzenlenen "Sertifikalı-I Tohumluk Patates Üretim Sözleşmesi"nin incelenmesinden, üretimi yapılacak olan ve yetiştiriciye teslim edilen belli çeşit ve miktardaki T2 olarak tanımlanan tohumlukların yine belli edilmiş dikimi yapılacak mevki ve alanlarda üretilmesi ve hasat sonunda teslimi taahhüt edilen miktarın şirketinize verilmesine yönelik olarak düzenlendiği, sözleşmenin 3 üncü maddesinin (b) bendinde, şirketiniz ve yetiştiricinin Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca yayımlanan Sözleşmeli Üretim ile İlgili Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin yüklediği görev ve yükümlülüklerin bilinci ve sorumluluğunda olunduğunun beyan ve taahhüt edildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile ... arasında imzalanan 15.05.2012 tarihli sözleşmenin, "Sözleşmeli Üretim ile İlgili Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" hükümlerine göre 5488 sayılı Tarım Kanunu kapsamında imzalandığının Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınacak bir yazı ile tevsiki halinde, söz konusu sözleşme ve bu sözleşmeye istinaden düzenlenen teminat senedinin Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/33 fıkrası hükmü kapsamında damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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