

Sözleşmedeki damga vergisinin matrahının hangi tutar olacağı hakkında hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2012/131]-1262
Tarih	15.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :97895701-155[1-2012/131]-1262

15/08/2013

Konu : Sözleşmedeki damga vergisinin
matrahının hangi tutar olacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, şirketiniz ortaklarının mevcut hisselerinin % 51'ini 40.800.000 TL karşılığında İngiltere merkezli firmaya devredeceği, devir bedelinin şarta bağlı olduğu, devir bedeli olarak anlaşma imzalandığı tarihte 40.800.000 TL'nin nakit alınacağı ve 2012, 2013, 2014 ve 2015 hesap dönemleri sonunda EBİTDA (Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Karı) üzerinden hesaplama yapılacağı, hisselerin tamamının satış toplamının (% 49 + % 51) 75.000.000 Sterlini geçmeyeceği, bu durumda sözleşme yapıldığında damga vergisinin 40.800.000 TL üzerinden mi, yoksa 75.000.000 Sterlin üzerinden mi hesaplanacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide kağıtların nev'i ve mahiyetine göre bu kağıtlarda yazılı belli paranın esas alınacağı, belli para teriminin kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade ettiği; 12 nci maddesinde, damga vergisine tabi kağıtlarda yazılı yabancı paraların Maliye

Bakanlığınca tayin ve ilan edilecek fiyat üzerinden Türk parasına çevrilerek damga vergisinin alınacağı parayı ifade edeceği; 14 üncü maddesinde, kağıtların Damga Vergisi bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınacağı, her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarı (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 800 bin Yeni Türk Lirasını (55 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 2012 yılı için 1.379.775,30 TL) aşamayacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010-31/12/2012 tarihleri arasında geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 35 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, vergiye tabi kağıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde kağıt üzerinde yer alan dövizin, kağıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisinin hesaplanacağı belirtilmektedir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu eki sözleşmenin "**Tanımlar**" başlıklı 1 inci maddesinde; **banka teminat mektubunun** alıcı lehine Denizbank tarafından düzenlenmiş 2.400.000Türk Lirası değerinde ilk talepte ödemeli, koşulsuz ve geri dönülemez nitelikte ola 15 ay süreli anlaşılan forma uygun teminat mektubunu ifade edeceği, **ilk bedelin** madde 4.1 uyarınca satıcılara ödenecek olan bedeli ifade edeceği, **ilk hisselerin** satıcılar tarafından alıcıya kapanışta madde 5'e uygun olarak satılacak olan şirketin ihraç edilmiş sermayesinin %51'ini temsil eden 2.167.500 hisseyi ifade edeceği, **kalan hisselerin** madde 12 uyarınca kalan pay sahipleri tarafından alıcıya satılacak olan ve şirketin ihraç edilmiş sermayesinin %49'unu temsil eden 2.082.500 hisseyi ifade edeceği; "**Bedel**" başlıklı 3 üncü maddesinin (3.1) fıkrasında, ilk hisselerle ilişkin toplam satın alma bedelinin ilk bedel ve madde 4 uyarınca ödenecek olan pay sahibi borçlu bedeli olacağı, kalan hisselerle ilişkin toplam satın alma bedelinin ise madde 12 uyarınca ödenecek **ek bedel** olacağı; (3.2) fıkrasında, ilk bedel, pay sahipleri borcu bedeli ve ek bedelin satıcılar ve pay sahipleri arasında sırasıyla tablo 1'in bölüm 1'inin 3. kolonunda ve tablo 1'in bölüm 2'sinin 3'üncü kolonunda isimleri karşısında belirtilen yüzdelerle göre paylaştırılacağı; (3.3) fıkrasında ise, ilk bedel ve ek bedel'in toplam bedelinin en çok 75.000.000 Sterlin'in Türk Lirası karşılığı olacağı; "**İlk Bedel ve Pay Sahibi Borcu Bedeli**" başlıklı 4 üncü maddesinin (4.1) fıkrasında, satıcılara ilk hisselerle ilişkin olarak ödenecek ilk bedelin 40.800.000 TL olacağı, söz konusu bedelin kapanışta nakit ödeme yolu madde 10 çerçevesinde uyarlanmış hali ile ödeneceği; "**Kalan Hisselerin Satın Alınması ve Ek Bedelin Ödenmesi**" başlıklı 12 nci maddenin (12.3) fıkrasında, kalan hisselerle ilişkin olarak kalan pay sahiplerine ödenecek olan Ek bedelin (eğer mevcut ise) $(2014 \text{ FVAÖK} \times 10 \times \% 49 \times \% 25) + (2015 \text{ FVAÖK} \times 10 \times \% 49 \times \% 75)$ şeklinde hesaplanacağı, iş bu maddenin 12.3 çerçevesinde yapılan hesaplama eksi bir rakam doğurursa, ek bedelin 0 Türk Lirası olarak kabul edileceği ve **ilk bedel** (madde

10 çerçevesinde uyarlanmış olarak) ve **ek bedelin** toplamının 75.000.000 Sterlin'in Türk Lirası karşılığı ile sınırlandırıldığı bu kapsamda döviz kuru Türkiye Merkez Bankası'nın kapanış itibariyle Sterlin satış kurundan daha az olmayacağı; "**Kalan Hisselerin Satın Alınması ve Ek Bedelin Ödenmesi**" başlıklı 12 nci maddesinin (12.7) fıkrasında, madde 12 nin önceki hükümlerine bakılmaksızın alıcı performans döneminin sona ermesinden önce herhangi bir zamanda kalan pay sahiplerine yazılı bildirimde bulunarak kalan hisselerin alıcı ve/veya onun belirlediği kişilere 75.000.000 Sterlin eksi ilk bedel (madde 12.3'te belirtilen döviz kuru üzerinden) karşılığında devredilmesini talep etme hakkına sahip olacağı; "**Genel**" başlıklı 31 inci maddesinin (31.8) fıkrasında, işbu sözleşmenin bir veya birden fazla nüsha olarak akdedilebileceği ancak tarafların her biri tarafından en az bir nüsha imzalanmadıkça yürürlüğe girmeyeceği, her bir nüshanın işbu sözleşmenin orijinal nüshası olduğu, ancak tüm nüshaların tek bir nüshayı oluşturduğu belirtilmiştir.

Buna göre, hisse devrine ilişkin ilk bedele yer verilerek kalan bedelin hesaplanmasına ilişkin diğer belirlemelere bağlı kalınmaksızın alıcı ve/veya onun belirlediği kişilere kalan hisselerin 75.000.000 Sterlin eksi ilk bedel karşılığında devrini talep etme hakkını veren söz konusu sözleşmenin, tüm hisselerin devrine ilişkin tutar olarak belirlenen 75.000.000 Sterlinin kağıdın düzenlendiği tarihteki TC Merkez Bankasınca ilan edilen cari döviz satış kuruna göre hesaplanacak Türk Lirası karşılığı üzerinden, nüsha sayısı ve kağıdın düzenlendiği tarihte geçerli nispet ile azami had dikkate alınarak 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