

Antrepoda bulunan malın devrine ilişkin düzenlenen sözleşme ve taahhütnamelerin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	60938891-155-11
Tarih	13.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

EDİRNE VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 60938891-155-11

13/08/2013

Konu : Antrepoda bulunan malın devrine ilişkin düzenlenen sözleşme ve taahhütnamelerin damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ayçiçeğinden ham yağ imalatı yaptığınız, yurt dışından adınıza tahsis edilmiş ve özel antrepoda bulunan ayçiçeği tohumunu ... Tarım Ürünleri A.Ş.'ne devrettiğiniz belirtilerek Gümrük Müdürlüğüne bilgi verme amacıyla düzenlenen devre ilişkin sözleşme ve taahhütnamelerin 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 kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imzalayanlar 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; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hüküm altına alınmıştır.

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

Buna göre, damga vergisinin konusunu (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar oluşturmakta olup, düzenlenen her bir kâğıt ayrı ayrı damga vergisine tabi olacaktır. Söz konusu kâğıtlara ait damga vergisinin mükellefi ise kâğıtları imzalayanlar olacağından, Türkiye'de düzenlenen kâğıtların düzenlendiği an itibarıyla, yabancı memleketlerde düzenlenen kâğıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulması, verginin bu mükellefler tarafından mükellefiyet durumlarına göre beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Kanuna ekli (1) sayılı tabloda sadece belli parayı ihtiva eden taahhütnameler ve sözleşmelere yer verildiği dikkate alındığında, belli parayı ihtiva etmeyen taahhütname ve sözleşmeler damga vergisine tabi tutulmayacaktır. Bu kapsamda sözleşme ve taahhütnamelerin taahhütnamenin düzenlendiği tarihte belli parayı ihtiva etmesi veya eki olduğu belirtilen kâğıtlarda belli paranın tespitine imkan veren verilerin olması veya atıf yapılan başka bir kâğıttan belli paranın bulunabilmesi halinde, taahhütname/sözleşmenin bu tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Buna göre, yazınız ekini teşkil eden devir sözleşmeleri ve taahhütnamelerin, içeriğinden belli paranın hesaplanabilmesi veya eki olduğu belirtilen kâğıtlarda belli paranın tespitine imkan veren verilerin olması veya atıf yaptığı başka bir kâğıttan belli paranın bulunabilmesi halinde, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmekte olup, belli paranın bu şekilde tespit edilemediği söz konusu kâğıtlardan damga vergisi aranılmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.