

Depolama ve nakliyecilik işine ilişkin olarak düzenlenen ve sigorta, hasar tazmini, sorumluluk gibi hükümleri şarta bağlı olarak içeren sözleşmenin ne şekilde damga vergisine tabi tutulacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-2157
Tarih	18.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı

:B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-2157

18/07/2012

Konu : Depolama ve nakliyecilik işine ilişkin olarak düzenlenen ve sigorta, hasar tazmini, sorumluluk gibi hükümleri şarta bağlı olarak içeren sözleşmenin ne şekilde damga vergisine tabi tutulacağı hk.

.... A.Ş

İlgi : ... tarihli özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, şirketinizin kara, deniz ve hava taşımacılığı ve her türlü depoculuk hizmetlerinin verilmesi faaliyeti ile iştigal ettiği, bu faaliyet çerçevesinde şirketiniz ile yurtdışında mukim ... A.Ş. arasında "Depolama ve Nakliye Hizmetleri Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşmenin ana konusunun sunulacak olan depolama ve taşımacılık gibi asli hizmetlerin içeriği ve ifasına yönelik hususlardan oluştuğu, bu hizmetlerin ifasına ilişkin bedellerin damga vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağı, ancak sigorta, hasar tazmini, sorumluluk gibi hükümlerin sözleşmenin asli unsurları olmadığı ve şarta bağlı hükümler olduğu belirtilerek, söz konusu sözleşmeye ait damga vergisi matrahının nasıl belirleneceği konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabi olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 6 ncı maddesinde, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların herbirinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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

Bir kağıtta birbirinden bağımsız birden fazla akit ve işleme yer verilebileceği gibi asıl akite bağlı şarta bağlı akit ve işlemlere de yer verilebilir. Damga vergisi uygulamasında, düzenlenmek suretiyle hukuken tekemmül eden kağıtlardaki akit ve işlemlerin gerçekleşip gerçekleşmemesi veya kısmen gerçekleşmesinin kağıdın damga vergisine tabi tutulmasında bir önemi bulunmamaktadır. Bu durumda, kağıtta yer verilen her bir akit ve işlemin Kanunun 6 ncı maddesi çerçevesinde değerlendirilmesi suretiyle kağıdın damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026