

Ücret ödemelerinin bir kısmının avans şeklinde yapılması halinde bu ödemelere ilişkin kağıtların binde 6 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerektiği hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6208-390
Tarih	02.07.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6208-390

Konu : Avans ödemeleri

..... BANKASI

..... MERKEZİNE

.....

İlgi: 27..... tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden ücret ödemeleri sırasında düzenlenen kağıtların avans ödemeleri de dahil olmak üzere damga vergisine tabi tutulduğu belirtilerek daha sonraki kati ödemeler sırasında

düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisinin daha önce yapılan avans tutarı düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden yapılıp yapılamayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında da, "Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtlar"ın binde 6 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ücret ödemelerinin bir kısmının avans şeklinde yapılması halinde bu ödemelere ilişkin kağıtların 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV-1/b bölümüne göre binde 6 nispetinde damga vergisine tabi tutulması ; daha sonra yapılan kati ödemeler sırasında düzenlenen kağıt ise ödenen avans tutarı düşüldükten sonra kalan tutara ilişkin olduğundan, söz konusu kağıdın ihtiva ettiği i bu tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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