

Birden fazla garantör bulunan sözleşmenin damga vergisinin garantör sayısına göre alınıp alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	73903997-155[6-2017/17]-46164
Tarih	19.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997-155[6-2017/17]-46164

19.09.2018

Konu : Birden fazla garantör bulunan sözleşmenin damga vergisinin garantör sayısına göre alınıp alınmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Büyükşehir Belediyesi ... ada ... parsel üzerinde yaptırılacak tesisin, 24 yıllık işletme ve irtifa hakkı verilmesini karşılamak suretiyle yaptırılması ve işletilmesi işine ait sözleşmenin 39 uncu maddesi gereğince şirketiniz ve garantörler için ne şekilde damga vergisi alınması gerektiği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenlerin olduğu; 6728 sayılı Kanunla değişik 6 ncı maddesinde, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisi, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı, ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen

akit ve işlemi de ayrıca vergiye tabi olacağı, bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması halinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümleri yer almaktadır.

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

29/09/2016 tarih ve 29842 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 60 seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "Bir kağıtta üçüncü kişinin akdinin bulunması" başlıklı 3 üncü maddesinde, (1) 6728 sayılı Kanunun 24/a maddesiyle 488 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrasına, "Şu kadar ki; bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması halinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınır. Ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işlemi de ayrıca vergiye tabidir. (2) Buna göre, damga vergisi yönünden vergiyi doğuran olayın 6728 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 9/8/2016 tarihinden sonra gerçekleşmesi halinde, aynı kâğıtta asıl akit ve işlem yanında birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, asıl akit yanında yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi hesaplanacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 128 inci maddesinde, üçüncü bir kişinin fiilini başkasına karşı üstlenenin, bu fiilin gerçekleşmemesinden doğan zararı gidermekle yükümlü olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, başkasının fiilini taahhüt etme, garanti akdinin bir özel şeklini teşkil etmekte olup, bu akitte, borçlu diğer bir şahsın verme, yapma ya da yapmama şeklindeki bir edimini onun mümessili sıfatıyla hareket etmeksizin, bağımsız olarak kendi adına ve hesabına yaptığı bir sözleşme ile taahhüt etmektedir. Bu nedenle, her bir garantörün akit borçlusunun edimini ayrı ayrı taahhüt etmesi söz konusudur.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ... Büyükşehir Belediyesi ile şirketiniz arasında düzenlenen "... Büyükşehir Belediyesi ... ada ... Parsel Üzerinde Yaptırılacak Tesisin, 24 Yıllık İşletme ve İrtifa Hakkı Verilmesini Karşılıklı Suretiyle Yaptırılması ve İşletilmesi İşine Ait Sözleşme"nin 9/8/2016 tarihinden sonra düzenlendiği ve söz konusu kağıtta asıl akit ve işlem yanında birden fazla garantör bulunduğu dikkate alındığında, asıl akit ve yalnız bir garanti taahhüdü için ayrı ayrı damga vergisi alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

