

Garanti kitapçığının damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-155[(1)S.T.I/A-1-2014]-35
Tarih	10.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-155[(1)S.T.I/A-1-2014]-35

10/04/2014

Konu : Garanti kitapçığının damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Milli Savunma Bakanlığı ile şirketiniz arasında yapılan araç mübadele işinin uhdenizde kalması sonucunda imzalanan 25.07.2013 tarihli sözleşmenin 34 üncü maddesinde, verilen yeni araç için firma garantisi istenildiği belirtilerek, bu maddeye istinaden her araç ile birlikte verilen garanti kitapçığının damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği, 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; 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, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Yazınız eki şirketiniz imzası bulunan "Garanti ve Servis Kılavuzu" başlıklı kitapçığın (kâğıdın) incelenmesinden, garanti süresinin malın teslim tarihinden itibaren 3 yıl/100.000 km. olduğu, malın bütün parçaları dahil olmak üzere tamamının firmanızın garantisi altında olduğu, malın; garanti süresi içinde, gerek malzeme ve işçilik, gerekse montaj hatalarından dolayı arızalanması halinde, işçilik masraflı değiştirilen parça bedeli ya da başka herhangi bir ad altında hiç bir ücret talep etmeksizin tamirinin yapılacağı, garanti uygulaması sırasında değiştirilen malın garanti süresinin, satın alınan malın kalan garanti süresi ile sınırlı olacağı... garanti belgesi ile ilgili çıkabilecek sorunlar için Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Tüketicinin ve Rekabetin Korunması Genel Müdürlüğüne başvurulacağı hususlarının kabul ve taahhüt edildiği, belli bir bedele yer verilmediği gibi bu bedelin hesaplanmasına imkan veren bir kağıda da atıf yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, Milli Savunma Bakanlığı ile şirketiniz arasında yapılan araç mübadele işinin uhdenizde kalması sonucunda imzalanan 25.07.2013 tarihli sözleşmenin 34. maddesine istinaden her araç ile birlikte verildiği anlaşılan başvurunuz eki "Garanti ve Servis Kılavuzu" başlıklı kâğıdın, taahhütname mahiyeti olmakla birlikte belli ve hesap edilebilir bir bedel içermediğinden damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu "Garanti ve Servis Kılavuzu" başlıklı kâğıdın, belli paraya yer verilmesi ya da belli paranın hesaplanmasına imkan veren bir kağıda atıf yapılması suretiyle düzenlenmesi durumunda taahhütname olarak damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.