

Azami Miktara Kadar Mütteselsil Sorumlulukta Uygulanacak Damga Vergisi Oranı Hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	41931384-155[2018-23]-28954
Tarih	12.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 41931384-155[2018-23]-E.28954

12.08.2020

Konu : Azami Miktara Kadar Mütteselsil Sorumlulukta Uygulanacak Damga Vergisi
Oranı Hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, müşterileriniz ile yapılan satış sözleşmesinde, asıl borç miktarının KDV hariç ... TL olduğu, ancak azami ... TL'ye kadar müşterek ve mütteselsil kefil bulunduğu, borçlu ile mütteselsil kefilin aynı miktar borçtan sorumlu olmadığı belirtilerek, sözleşmeye uygulanacak olan binde 9,48 nispetinde damga vergisine ek olarak, mütteselsil kefalet nedeniyle ayrıca binde 9,48 nispetinde damga vergisinin uygulanıp uygulanmayacağı 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 vergisi mükellefinin kağıtları imzalayanlar olduğu; 6 ncı maddesinde (6728 sayılı Kanunun 24 üncü maddesi ile değişen hali), bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kağıtta toplanan akit ve işlemlerin birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı, ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işleminin de ayrıca vergiye tabi olacağı, şu kadar ki; bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması halinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınacağı, pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I-Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelename, taahhütname ve temliknamelerin; A/3 fıkrasında ise kefalet, teminat ve rehin senetlerinin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 585 inci maddesinde adi kefalet, 586 ncı maddesinde müteselsil kefalet, 587 nci maddesinde ise birlikte kefalet düzenlenmiştir.

Damga vergisi uygulamasında kağıtlarda kefil imzasının da bulunması halinde, kefaletin adi veya müteselsil kefalet olması önem arz etmektedir. Bu kapsamda, asıl akit yanında adi kefalete de yer verilmesi halinde, asıl akit ile birlikte adi kefalet başka bir şahsın akdi olarak ayrıca vergilendirilmekte; müteselsil kefalet olması durumunda ise asıl akitle karşılaştırma yapılarak kağıt üzerinde en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden vergi alınmaktadır.

Bu çerçevede, özelge talep formunuz ekinde yer alan .../.../2018 tarihli sözleşmenin incelenmesinden, sözleşmenin şirketiniz ile ... Tic. Ltd. Şti. arasında düzenlendiği, asıl borç miktarının toplam KDV dahil ... TL olduğu, ...'ın müşterek ve müteselsil kefil olduğu ancak kefaletinin azami ... TL ile sınırlı olduğu, dolayısıyla borçlu ile müteselsil kefilin aynı miktar borçtan sorumlu olmadığı anlaşılmıştır.

Buna göre, şirketiniz ile ... Tic. Ltd. Şti. arasında düzenlenen .../.../2018 tarihli sözleşmede yer alan asıl akit ve müteselsil kefaletin birbirine bağlı bir asıldan doğma akit kabul edilmesi ve sözleşmenin,

sözleşmedeki KDV hariç asıl borç tutarı ile kefalet tutarının karşılaştırılarak en yüksek vergi alınmasını gerektiren asıl borç tutarı üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026