

Kambiyo senedi ile ödemesi yapılan sözleşmenin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	16700543-155[18-515-130]-81856
Tarih	14.11.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir, Kurumlar ve Diğer Vergiler Müdürlüğü)

Sayı : 16700543-155[18-515-130]-E.81856

14/11/2019

Konu : Kambiyo senedi ile ödemesi yapılan

sözleşmenin damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, onaylanması için Noterliğinize ibraz edilen "Düzenleme Şeklindeki Kira Sözleşmesi"nde, sözleşmenin süresinin 5 yıl olduğu, ilk 2 yıllık kira bedelinin nakden ödendiği, geriye kalan sonraki 3 yıllık kira bedelinin ise kambiyo senedi keşide edilerek ödeneceğinin düzenlendiği belirtilerek söz konusu sözleşmeye ait damga vergisi matrahının kira bedeli üzerinden mi yoksa senetlerin toplam bedeli üzerinden mi hesaplanacağı hususunda görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kâğıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeleri ifade ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler 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 her birinden 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 hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/2 fıkrasında ise, kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Özelge talep formunuz eki "Düzenleme Şeklindeki Kira Sözleşmesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, sözleşmenin süresinin 5 yıl olduğu, aylık kira bedelinin ... TL, yıllık kira bedelinin ise ... TL olduğu, kira süresinin ilk 2 yılında kira artışı yapılmayacağı, kira akdinin son 3 yıllık ödemesinin ise (2021-2022-2023 yılları) yıllık %10'luk kira artışı eklenmek suretiyle kambiyo senedi ile ödeneceğine ilişkin belirlemelere yer verildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu kira sözleşmesinde yıllık kira bedellerinin yanı sıra, ilk iki yılının peşin, geri kalan 3 yıllık kira bedeli karşılığının kambiyo senetleri ile ödenmesi yönünde belirlemelere yer verildiği, bu şekilde kalan kira bedelinin ödeme şeklinin belirlendiği dikkate alındığında, söz konusu sözleşmenin, ilk iki yıla ilişkin kira bedeli ile %10'luk kira artışı eklenmek suretiyle bulunacak izleyen yıllara ait kira bedelinin toplamı üzerinden Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

