

Yurtdışında yerleşik yabancı banka ile düzenlenecek swap sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[9-2012/275]-581
Tarih	17.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :97895701-155[9-2012/275]-581

17/04/2013

Konu : Yurtdışında yerleşik yabancı banka ile düzenlenecek swap sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden şirketiniz ile yurt dışında yerleşik yabancı bir banka arasında türev işlemlerinin (faiz swapı) gerçekleştirilmesinin düşünüldüğü belirtilerek, bu işlemler sebebiyle yabancı banka ile düzenlenecek sözleşmenin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/19 numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 19 numaralı fıkrasında, "Bankalar arasında, bankanın taraf olduğu veya bankalar aracılığıyla yapılan, belirli bir vadede önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve dövizli alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtların damga vergisinden istisna edildiği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun hükmünde yer alan "banka" ifadesinde, yurt içi ya da yurt dışı banka ayırımı bulunmadığından, yurt dışındaki bankanın taraf olduğu veya yurt dışındaki bankalar aracılığıyla yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kağıtlar damga vergisinden istisnadır.

Buna göre, yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalar doğrultusunda yurt dışında mukim bankayla düzenlenecek swap sözleşmelerinin, Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/19 numaralı kapsamında vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri olarak değerlendirilmesi ve bu sözleşmelere damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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