

Süre uzatımına ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1.2013/269]-588
Tarih	19.03.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-155[1.2013/269]-588

19/03/2014

Konu : Süre uzatımına ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, yüklenici olarak 03/01/2011 tarihinde 180 gün süreli alçı levha asma tavan işleri için bir sözleşme imzaladığınız, ihtiva ettiği tutar üzerinden sözleşmeye ait damga vergisini ödediğiniz, diğer taraftan ilgili sözleşmede belirtilen işlere ilave edilen işler nedeniyle süre uzatımı ile ilgili yazıların imzalanmasıyla işin 14/08/2012 tarihinde teslim edildiği belirtilerek, ilave edilen işlere ilişkin artan tutar üzerinden sözleşme damga vergisi ödenip ödenmeyeceği 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; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 14 üncü maddesinde de, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı

nispette vergiye tabi olacağı, mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, sözleşmedeki işten ayrı olarak ilave işler nedeniyle mevcut sözleşmenin süresinin uzatılmasına ilişkin kağıt düzenlendiği ve taraflar arasında düzenlenen yapım işleri kesin kabul tutanağında sözleşmeye ve süre uzatımı yazılarına atıfla sözleşmedeki bedelin yanında ilave işler sonunda oluşan işin bitirilmesine ilişkin bedele yer verildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, sözleşmeye atıfla ilave işler nedeniyle mevcut sözleşmenin süresinin uzatılmasına ve tutarının artırılmasına ilişkin düzenlenen kağıdın, ilave işe isabet eden tutar 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. — 18.09.2026