

Franchising sözleşmesinin döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olup olmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2016/315]-818356
Tarih	12.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[1-2016/315]-818356

12.09.2018

Konu :Franchising sözleşmesinin döviz

kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olup olmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olarak her türlü ev tekstili ürünleri ve aksesuarlarının ticareti ve perakende mağazacılık işi ile iştigal ettiğinizi belirterek, şirketinizin yurt dışında mukim bir kurum ile .../.../2016 tarihinde imzalanan ana bayilik sözleşmesinin, 488 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesi uyarınca damga vergisinden istisna olup olamayacağı 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; 6728 sayılı Kanunun 09/08/2016 tarihinden yürürlüğe giren 27 nci maddesiyle değişmeden önceki Ek 2 nci maddesinde ise döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçtan ve bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu, bu maddelerin uygulanması bakımından döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddelerin

uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanun hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında (1) Seri No.lu Tebliğde döviz kazandırıcı faaliyet tanımının, ihracat ile bu Tebliğde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetleri kapsayacağı belirtilmektedir.

1 Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin "3.1. İhracat İşlemleri" bölümünün (3.1.2) ve (3.1.3) fıkralarında, ihracattan doğan alacağın ihracatçı tarafından temlik ve ihracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar ile ilgili işlemler ihracat işlemleri olarak kabul edilmiş olup, bu işlemler ile ilgili düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği belirtilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan şirketiniz ile ... & ... Company arasında .../.../2016 tarihinde düzenlenen "Ana Bayilik Anlaşması" başlıklı kağıdın incelenmesinden, şirketinizin Franchiser, ... & ... Company'nin Ana Franchisee olarak tanımlandığı, Franchiser'ın işbu anlaşma ile Ana Franchisee'ye sözleşme bölgesinde Franchiser'ın konseptini ve teknik bilgilerini (know-how) kullanma hakkı verdiği, Ana Franchisee, sözleşmede kullanma hakkına ilişkin olarak Franchiser'a ... USD telif bedeli ödeyeceği, Franchiser'ın anlaşma süresi boyunca Ana Franchisee'ye ürün tedarik etmeyi taahhüt ettiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile ... & ... Company arasında düzenlenen "Ana Bayilik Sözleşmesi" başlıklı kağıdın, düzenlendiği tarihte yürürlükte bulunan ek 2 nci madde ve (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğde yer alan faaliyetler kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmayıp 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