

Memur maaş katsayısına gelecek zam oranında artırılacak promosyon ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlarda damga vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-155[2025-ÖZE-9]-87585
Tarih	10.07.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-13649056-155[2025-ÖZE-9]-

10.07.2025

Konu : Memur maaş katsayısına gelecek zam oranında artırılacak promosyon
ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlarda damga vergisi

İlgi : 20.03.2025 tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Komutanlığınız ile ... Şubesi arasında maaş ödemesi, bankacılık hizmetleri ve banka promosyonu protokolü sözleşmesinin imzalandığı, bu sözleşmeye göre aylık her bir personele ödenecek promosyon tutarının protokol süresince memur maaş katsayısına gelecek olan zam oranında artırılacağı, promosyonun düzenlendiği tarih itibarıyla 3 yıllık yaklaşık promosyon tutarının ... TL olduğu ve bunun üzerinden hesaplanan ... TL damga vergisinin ödendiği, akabinde memur maaş katsayılarındaki artış oranına bağlı olarak 2024 yılında promosyon tutarının ... TL'ye yükseldiği, 2025 yılı sonuna kadar ödenecek promosyon tutarının yaklaşık ... TL olması beklenildiği, bu tutara ilişkin damga vergisinin ödenmesi için Bankayla yazışma yapıldığı, gelen cevap yazısında protokolden doğan damga vergisinin imza tarihi itibarıyla protokolün ihtiva ettiği parasal değer üzerinden bir kereye mahsus ödendiğinin bildirildiği belirtilerek, promosyon tutarındaki artışlara bağlı olarak artan tutar üzerinden sözleşme damga vergisi alınıp alınmayacağı 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; bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kâğıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kâğıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imzalayanlar 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; 10 uncu maddesinde, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade ettiği; 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kağıtların damga vergisinin bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınacağı, ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Damga Vergisi Kanunu uygulamasında sözleşmenin düzenlendiği tarihte; belli parayı ihtiva etmesi veya kâğıdın eklerinde belli paranın tespitine imkân veren donelerin var olması veyahut atıf yapılan başka bir kâğıttan belli paranın bulunabilmesi halinde, kâğıdın (sözleşmenin) bu tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, düzenlendiği anda belli parayı ihtiva etmediğinden damga vergisine konu teşkil etmeyen kağıtlar ile içerdiği tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulmakla birlikte değiştirilen kâğıtlara ilişkin olarak; kâğıda ait belli parayı gösteren ve ilk kâğıda atıf yapan yeni bir kâğıt düzenlenmesi halinde, sözleşme değişikliğine ilişkin bu kâğıt damga vergisine tabi tutulacaktır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ekindeki .../.../2022 tarihli protokolün incelenmesinden; söz konusu protokolün 19 uncu maddesinde, promosyon tutarının personel başına ... TL olarak komutanlığın bildireceği listeye göre personel hesaplarına aktarılacağı, aylık her bir personele ödenecek promosyon tutarının protokol süresince Ocak ve Temmuz aylarında memur maaş katsayısına gelecek olan zam oranında artırılacağı, promosyon tutarının bankanın talep ettiği evrakların bankaya ulaşmasından sonra 5 gün içinde komutanlık personelinin hesaplarına yatırılacağı anlaşılmıştır.

Buna göre, ... Şubesi ile Komutanlığınız arasında düzenlenen ve damga vergisi ödendiği anlaşılan söz konusu protokole ilişkin olarak herhangi bir kağıt düzenlenip düzenlenmediğine veya bu mahiyette protokole şerh verildiğine dair bilgi başvurunuzda bulunmamakla birlikte, protokolde belirtilen tutar artışına dair protokole şerh konulması veya taraflar arasında atıf yapılmak suretiyle protokolü değiştiren bir kağıt düzenlenmesi durumunda, protokol değişikliğine ilişkin söz konusu şerhin/kağıdın ilk protokoldeki tutarı aşan kısmı üzerinden 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