

Şirket bünyesinde çalışan personellere yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlardan damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2025/85]-708168
Tarih	10.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2025/85]-708168

04.06.2025

Konu : Şirket bünyesinde çalışan personellere yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlardan damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin 6741 sayılı Kanunla kurulan Türkiye Varlık Fonunun iştiraki olduğu, şirketiniz bünyesinde çalıştırılan sigortalıların net maaş ödemeleri ve damga vergilerinin şirketiniz tarafından karşılandığı belirtilerek, şirket çalışanlarınıza yapılan ücret

ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı 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; 9 uncu maddesinde ise bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında, maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olacağı hükmüne bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında ise "... Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar (Bu maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanır)."ın damga vergisinden müstesna olduğu hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 6741 sayılı Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketinin Kurulması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun "Muafiyet ve istisnalar" başlıklı 8 inci maddesinin 26/5/2022 tarihli ve 7407 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle değişik üçüncü fıkrasında, "Şirket ve Türkiye Varlık Fonu ile Şirket veya Türkiye Varlık Fonu tarafından hakim hissedar olarak kurulacak şirketler ve alt fonların kuruluş ve tescil işlemleri ile esas sözleşmesinin tescil ve ilan işlemleri de dâhil olmak üzere faaliyetleri kapsamında gerçekleştirdikleri işlemlerle ilgili düzenlenen tüm kağıtlar damga vergisinden, tüm iş ve işlemleri her türlü harçtan, her ne nam adı altında olursa olsun nakden veya hesaben banka ve sigorta muameleleri vergisi mükelleflerine ödedikleri tutarlar ile her ne nam adı altında olursa olsun nakden veya hesaben lehe aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden, her türlü kredi kullanım işlemleri kaynak kullanımını destekleme fonundan istisnadır." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, 6741 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan istisnanın şirketinizin faaliyetleri kapsamında gerçekleştirdiği işlemlerle ilgili düzenlenen kağıtlara ilişkin olduğu, istihdam edilen personelin ücretlerine ilişkin kağıtlara yönelik bir istisna hükmü bulunmadığı hususları birlikte değerlendirildiğinde, şirketiniz bünyesinde çalıştırılacak olan personelin ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların, aylık brüt asgari ücreti aşan kısmı üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

