

Zeyilnamenin damga vergisine tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2024/94]-1582371
Tarih	01.12.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2024/94]-1582371

01.12.2025

Konu : Zeyilnamenin damga vergisine tabi olup olmadığı

İlgi (a) ve (c)'de kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden, Şirketiniz (kredi alan) ile yurt dışı mukimi şirket ... Ltd. (kredi veren) arasında .../.../2020 tarihinde ... ABD Doları tutarlı asgari süresi ... yıl olmak üzere sınırsız süreli olarak "Borç Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşmeye ait damga vergisinin (... TL matrah üzerinden) beyan edilerek ödendiği, söz konusu sözleşme kapsamında kullanmış olduğunuz ... ABD Doları tutarlı krediye ilişkin sözleşmede başkaca şartlar değiştirilmeksizin Türk Lirasına çevrilmesine ilişkin taraflar arasında .../.../2024 tarihli zeyilname düzenlendiği, imzalanan "... Kredi Sözleşmesinin 1 Nolu Zeyilnamesi" başlıklı kağıdın damga vergisine tabi 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; 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 bakılarak 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, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; 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.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, ilgede kayıtlı özelge talep formunuz eki;

- "Borç Sözleşmesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, sözleşmenin Şirketiniz (borçlu) ile yurt dışı mukimi şirket ... Ltd. (borç veren) arasında ... ABD Doları tutarında borç kullandırmaya yönelik düzenlendiği, sözleşmenin asgari 3 yıl olmak üzere sınırsız bir süre için akdedildiği, uygulanacak faiz oranının OECD Transfer Fiyatlandırması Kılavuzunda belirtilen transfer fiyatlandırması karşılaştırılabilirlik analizi ilkelerine uygun olarak hazırlanan piyasa karşılaştırma çalışmasına göre belirleneceğine, söz konusu faiz oranının, ... Vergi Dairesinin genelge yazılarında yayınlanan asgari faiz oranları ile uyumlu olacağına, tarafların, bu faizin, zaman zaman değiştirilen ve ... Vergi Dairesinin genelge yazılarında yayınlanan asgari faiz oranlarına artık uyumlu olmaması halinde faiz oranını karşılıklı olarak ayarlamaya ve bu faizi İsviçre Federal Vergi Dairesinin genelge yazılarında yayınlanan asgari faiz oranlarına uyumlu hale getirmeyi taahhüt ettiğine,

- "... Kredi Sözleşmesinin 1 Nolu Zeyilnamesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, zeyilnamenin giriş bölümünün (A) maddesinde, taraflar arasında 7 Aralık 2020 tarihinde ... ABD Doları tutarında bir sözleşme akdedildiğine; (B) maddesinde, tarafların ... 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kredinin para birimini ABD Dolarından Türk Lirasına çevirmek istediğine; (C) maddesinde, tarafların Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen geçerli faiz oranını değiştirmek istediğine, faiz

oranının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen ağırlıklı ortalama faiz oranı olacağına, geçerli oranın düzenli olarak yeniden değerlendirileceğine, 1 inci maddesinde ise 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kredinin para biriminin Türk Lirası (TL) olarak değiştirileceğine, dolayısıyla ... 2024 tarihinden itibaren USD - TL döviz kuru olarak [1 USD = 32.1881 TL] uygulanacağına

yönelik belirlemelere yer verildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, Şirketiniz ile Plutus Global Ltd. arasında .../.../2024 tarihinde düzenlenen zeyilnamede, .../.../2020 tarihli "Borç Sözleşmesi"ne atıfta bulunulduğu, atıf yapılan sözleşmedeki yabancı para cinsinden tutarın zeyilnamenin düzenlendiği tarihte geçerli Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'na ilan edilen cari döviz satış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrildiği ve uygulanacak faiz oranının yeniden belirlendiği, başka bir değişikliğe yer verilmediği hususları dikkate alındığında, söz konusu zeyilname nedeniyle damga vergisi aranılmaması 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