

Belli parayı içermeyen ve yurtdışında düzenlenen sözleşme damga vergisi

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)
Sayı : 90792880-155.01.02[2016/3642]-434303 Tarih: 06.11.2017
Konu : **Belli parayı içermeyen ve yurtdışında düzenlenen sözleşme damga vergisi** İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, kurumunuz tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü maddesinin (a) bendi kapsamında, yurt dışı firmalardan teklif alınması suretiyle canlı kesimlik sığır alımına ilişkin ihale kararı alındığı ve ... Kft ile .../.../2016 tarihli “... Sığır Alım Sözleşmesi” düzenlendiği belirtilerek, sözleşmenin yurt dışında düzenlendiği ve sözleşmede bedele ilişkin kesin rakam olmadığından bahisle sözleşme ve ihale kararının damga vergisine tabi olup olmayacağı hususunda görüş talebinde bulunduğunuz 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 edeceği, yabancı memleketlerle Türkiye’deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye’de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, yabancı memleketlerle Türkiye’deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini

ise Türkiye’de bu kağıtları resmi dairelere ibraz eden, üzerlerinde devir veya ciro işlemleri yapanlar veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği; 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, 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 hükümlerine yer verilmiştir. Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “I-Akitlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün A/1 bendinde ise belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin; “II. Kararlar ve mazbatalar” başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında ise ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, 35 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, vergiye tabi kâğıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde kâğıt üzerinde yer alan dövizin, kâğıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisi hesaplanacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, yabancı memleketlerle Türkiye’deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar damga vergisine tabi bulunmamakla birlikte, bu kağıtlar, Türkiye’de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde, söz konusu işlemlerin yapıldığı tarih itibarıyla damga vergisine konu

teşkil edecektir. Yabancı memleketlerde düzenlenen kağıtlar açısından Türkiye’de hükmünden faydalanma konusu ise esas olarak, kağıtlarda yer alan hak ve yükümlülüklere dayanılarak hukuki, ticari, mali olaylar ve sonuçlar yaratmak olarak anlaşılmalıdır. Hüküm bir gücün, etkinin ifadesi olduğundan, bir kağıdın hükmünden yararlanma o kağıdın gücünden, etkisinden kaynaklanmaktadır. Bu durumda, yabancı memleketlerde düzenlenen bir kağıda ilişkin bazı haklardan veya hususlardan Türkiye’de yararlanılması veyahut kağıda dayanılarak Türkiye’de bazı işlemler yapılması o kağıdın hükmünden yararlanıldığı anlamına gelmektedir. Özelge talep formunuz ekinde yer alan .../.../2016 tarihli “... Sığır Alım Sözleşmesi”nin konusunun, alımı yapılacak kesimlik erkek sığırların; kastre edilmemiş, 12 aydan büyük ve 24 ay yaştan küçük, ağırlıkları en az 450 kg özelliklerde ve toplam 15.000 (Onbeşbin) adet olduğu, “Sözleşmenin türü ve bedeli” başlıklı 6.1 inci maddesinde alıcı tarafından hazırlanmış seçim listesinde yer alan 15.000 adet canlı hayvanın satıcının işletmesinde veya satıcı işletmesinin bulunduğu yerleşim merkezinde yapılacak net canlı ağırlık tartımı üzerinden %3 (yüzdeüç) fire düşüldükten sonra ortaya çıkan ağırlığın satıcı tarafından teklif edilen 2.55 Euro birim fiyat/kg çarpımı sonucu oluşan toplam Euro bedel üzerinden akdedildiği anlaşılmıştır. Buna göre, kurumunuz ile yurt dışında yerleşik firma olan ... Kft arasında kesimlik erkek sığır alımına yönelik imzalanan “... Sığır Alım Sözleşmesi”, Türkiye’de resmi dairelere ibraz edilmesi ya da herhangi bir suretle hükmünden yararlanılması durumunda damga vergisine konu teşkil edecek olup, her bir sığır için asgari olarak belirlenen 450 kilogram ağırlık ile alınacak sığır miktarının çarpımı sonucu bulunacak toplam ağırlık miktarı üzerinden %3 (yüzdeüç) fire düşüldükten sonra kalan toplam ağırlık miktarının 2,55 EURO kilogram birim fiyatı ile çarpılması sonucu bulunacak tutarın, ihale kararı ve sözleşmenin Türkiye’de resmi dairelere ibraz edildiği ya da herhangi bir suretle hükmünden yararlanıldığı tarih itibarıyla T.C. Merkez Bankası’nca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre

hesaplanacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Bilgi edinilmesini rica ederim.]]>