

malzeme alımlarının döviz bazında yapıldığı sipariş tarihi ile ödeme tarihi arasındaki kur artışını dikkate alarak ödeme ile kur farkından doğan tutar üzerinden tekrar sözleşme ve karar pulu bedeli tahsil edildiği

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

İSTANBUL DEFTERDARLIĞI

Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü

SAYI : B.07.4.DEF.0.34.12/2-10-7410 13.07.2001/3953 KONU : Döviz bazında yapılan sözleşmelerde kur farkından doğan ödemelerde yapılan sözleşmelerin ne şekilde vergilendirileceği hk.

..... A.Ş. Genel Müdürlüğü

İLGİ : Yazınızda, İşletme Müdürlüğünüzün malzeme alımlarında, firmalardan binde 7,5 sözleşme ve binde 4,5 karar pulu tahsil edildiği, malzeme alımlarının döviz bazında yapıldığı durumlarda sözleşmenin imzalandığı tarihte sipariş tutarının TCMB döviz satış kuru üzerinden TL'ye çevrilerek, sözleşme ve karar pulu bedelinin de TL

cinsinden tahsil edildiği, teslim süresi dikkate alınarak sipariş tutarının sabit olması durumlarında ödeme teslim tarihindeki TCMB döviz satış kuru üzerinden TL olarak hesap edildiği, sipariş tarihi ile ödeme tarihi arasındaki kur artışını dikkate alarak ödeme esnasında daha önce tahsil edilen sözleşme ve ihale kararı bedelinin eksik tahsil edildiği düşüncesiyle aradaki kur farkından doğan tutar üzerinden tekrar sözleşme ve karar pulu bedeli tahsil edildiği belirtilerek yapılan bu işlemin vergi mevzuatına uygun olup olmadığı konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir. 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; *“Bu Kanuna ekli (I) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabidir. Bu Kanundaki kağıtlar terimi yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek belgeleri ifade eder.”* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 3 üncü maddesinde Damga Vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği belirtilmiştir. 12 nci maddesinde de, Damga Vergisine tabi kağıtlarda yazılı yabancı paraların Maliye Bakanlığınca tayin ve ilan edilecek fiyat üzerinden Türk parasına çevrilerek Damga Vergisi alınacağı hükmü yer almaktadır. Diğer taraftan; 15 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinin 1/a fıkrasında, yabancı paraların Türk parasına çevrilmesinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca saptanmış bulunan son satış kurunun esas alınması ve ayrıca anılan bankaca yabancı para kurlarında bir değişiklik yapıldığı takdirde Bakanlıklarınca yeniden bir tebliğ yapılması beklenmeksizin T.C Merkez Bankasınca saptanarak duyurulan döviz satış kurlarının vergilemede esas alınması gerektiği belirtilmiştir. Bu itibarla, müdürlüğünüzün malzeme alımlarına ilişkin malzeme miktarı sabit döviz cinsinden düzenlenen sipariş sözleşmesi ve ihale kararındaki döviz bedeli tutarının T.C. Merkez Bankası’nca saptanan son satış kuru esas alınarak Türk Parası’na çevrilerek sözleşmenin binde 7.5 nispetinde ihale kararının da binde 4.5 nispetinde damga vergisine tabi tutulduktan sonra bilahare yapılan ödemelerden dolayı doğan kur farklarının damga vergisine tabi tutulmaması gerekir. Bilgi edinilmesini rica ederim.]]>