

**Merkezi Türkiye\'de bulunan şirketin Azerbeycan\'daki şubesi tarafından yürütülecek işe ilişkin olarak, şirket merkezi tarafından Türkiye\'de düzenlenen ihale kararı ve sözleşmeler ile şube tarafından yurtdışında düzenlenen sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.**

**Tarih** 13/04/2011 **Sayı** B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1235-232

**Kapsam** ☒

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

**Sayı** : B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1235-232

13/04/2011

Konu : Şube aracılığıyla yurtdışında imzalanacak söz. d.v. hk.

\*\*\*\*\*

İlgi : a) ... tarihli ve ... sayılı yazınız.

- b) ... tarihli ve ... sayılı yazınız.
- c) ... tarihli ve ... sayılı yazınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Başkanlığımızın ... vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olduğunuzu, ... Projesinden üretilen ham petrol satışının Ortaklığınız tarafından yapılmasına Ocak 2010 tarihi itibariyle başlanacağını, projeye ait işlerin Azerbaycan ... Şubesi kanalı ile yürütüldüğünü, satış süreçlerinin takibinin Azerbaycan ... Şubesi aracılığıyla yürütüleceğini ve satışa ait faturalandırmanın yine Azerbaycan ... Şubesinde yapılacağını, satış işlemlerinin Azerbaycan yetkili mercilerince denetlenecek olması sebebiyle satış işlemlerine ait belgelerin tamamının Azerbaycan ... Şubesinde muhafaza edileceğini, satışa ilişkin yetki limitlerinin, yönetimin satış ihalesi içerisinde yer almasını gerektirdiğini, yetkililerin Azerbaycan'a seyahatindeki koşulların zorluğundan ötürü ihale ile satış sözleşmelerinin ... Merkez-Ankara'da yapılmasına ihtiyaç duyulduğunu belirterek, ... Azerbaycan Şubesinin lehdarı olacağı Türkiye'de açılacak akreditif ile düzenlenecek satış sözleşmesinin Türkiye'de veya Azerbaycan'da imzalanması halinde damga vergisi açısından durumu ve Ankara'da alınacak ihale kararlarının damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususlarında, görüş sorulduğu anlaşılmıştır.

İlgi (c)'de kayıtlı yazınızda ise, ...Projesinden üretilen ve Ortaklığınız payına düşen petrolün satışı ile ilgili

işlemlerin Azerbaycan ... Şubesi tarafından yürütüldüğünü, satış sözleşmesinin Azerbaycan yetkililerince imzalandığını, satışa ilişkin faturanın yine Azerbaycan yetkililerince düzenlendiğini, satışa ilişkin akreditifin Azerbaycan Şubesi lehine açıldığını, akreditifte lehdar olarak Azerbaycan ... Şubesinin yer aldığını ve akreditife ilişkin ihbarların yine Azerbaycan Şubesi adına yapıldığını, satışa ilişkin işlemlerin Azerbaycan mevzuatına tabi olduğunu, Azerbaycan Şubesinin ...'dan ayrı bir şirket gibi vergisel açıdan mali tablolar (ayrı bilanço, kar/zarar tablosu vb.) düzenlemekte ve kar beyan etmekte olduğunu, satışa ilişkin tüm belgelerin Azerbaycan'da muhafaza edilme zorunluluğunun bulunduğunu, satışa ait belgelerin herhangi bir sebeple Türkiye'de ibrazının gerekmediğini, üretilen petrolün satış gelirinin Azerbaycan'da beyan edildiğini, bu gelirin beyannamesinin Azerbaycan'da vergi mükellefi olan ... Şubesi tarafından verildiğini, vergi sonrası karın ... merkez hesaplarına kar payı olarak yansıdığını ve gelen kar payının Türkiye'de vergiden istisna olacağına ilişkin Bakanlığımızdan mukteza alındığını belirterek, sadece ihale limitlerinden dolayı ihalesi Türkiye'de yapılan ve diğer bütün işlemleri Azerbaycan'da yapılan satışa ilişkin ihale kararı ve sözleşme damga vergisi uygulamasına ilişkin Vergi Dairesi Başkanlığımız görüşü istenilmiştir.

Bilindiği üzere, 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; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun; “I.Akitlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 8,25 nispetinde, “II. Kararlar ve mazbatalar” başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,95 nispetinde damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun “IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün (23) numaralı fıkrasında, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullandırılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhlerin (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 4 ve 6 seri nolu Damga Vergisi Sirkülerlerinde, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/23 fıkrası uygulamasında, kanun kapsamındaki kredi tanımına Bankalar Kanununa göre kredi olarak kabul edilen nakdi krediler ile teminat mektupları, kefaletler, aval, ciro ve kabuller gibi gayrinakdi kredilerin gireceği, akreditiflerin de bu kapsamda değerlendirileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, yabancı memleketlerde düzenlenen kağıtlar ile ilgili olarak, kağıda ilişkin bazı haklardan veya hususlardan Türkiye’de yararlanılması veyahut kağıda dayanılarak Türkiye’de bazı işlemler yapılması o kağıdın hükümlerinden yararlanma anlamına gelmektedir.

Buna göre, ilgide kayıtlı yazılarınızda belirtilen ... Projesinden üretilen ham petrol satışının Ocak 2010 tarihi

itibariyle Ortaklığınız tarafından yapılmasına ilişkin olarak alınacak ihale kararı, düzenlenecek satış sözleşmesi ve ... Azerbaycan Şubesinin lehdarı olacağı Türkiye’de açılacak akreditife ilişkin düzenlenecek sözleşmenin damga vergisine ilişkin olarak;

– ... Azerbaycan Şubesinin lehdarı olacağı Türkiye’de açılacak akreditif nedeniyle düzenlenen kağıtların, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/23 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulmaması,

– Söz konusu satış işlemine ilişkin olarak Türkiye’de alınacak ihale kararı ve düzenlenecek satış sözleşmesinin her halükarda damga vergisine tabi tutulması,

– Ortaklığınız Azerbaycan Şubesinin tarafı olacağı satış sözleşmesinin yurt dışında düzenlenmesi durumunda ise damga vergisine tabi tutulmaması, ancak yurt dışında düzenlenen söz konusu sözleşmenin, sözleşmede yazılı olan hak ve yükümlülöklere dayanılarak Türkiye’de herhangi bir surette hükmünden faydalanılması durumunda damga vergisine tabi tutulması,

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

...

Vergi Dairesi Başkanı a. Grup Müdürü V.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413 .maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge

geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

]]>