



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

DAMGA VERGİSİ MATRAHINA KDV DAHİL MİDİR?

30.05.2024



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KAPSAM

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- 30 Seri no.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği,
- 60 Seri no.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği.

1. Damga Vergisinin Konusu

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde; *"Bu Kanuna ekli (1) 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 olan (Değişik: 5228/59-4/a md.) (Yürürlük: 31.7.2004) belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder. Yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulur."* hükmüne yer verilmiştir.
- Damga vergisinin doğması için kağıdın imzalı olması yeterli değildir. İmzalanan söz konusu kağıdın hukuki açıdan bir sonuca sahip olması gerekmektedir. Örneğin; 18 yaşından küçük bir çocuğun satış sözleşmesi yapması ve sözleşmenin imzalanmış olması durumunda, ehliyet itibari ile hukuki sonucu olmadığından damga vergisi doğmayacaktır.
- Değerli kağıtta her biri birbirinden farklı işlemler söz konusu olması durumunda, ayrı ayrı vergi hesaplanacaktır. İşlemlerin birbirine bağlı olması ve bir asıl işlemten doğması durumunda ise, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem dikkate alınmaktadır.

2. Sözleşmelerde Damga Vergisi Matrahı

- 29.09.2016 tarih ve 29842 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 60 no.lu Damga Vergisi Genel Tebliği’nin 4. maddesinin 1. fıkrasına; *“6728 sayılı Kanun’un 24/b maddesi ile 488 sayılı Kanun’un 6. maddesinin sonuna “Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmaz.” hükmü eklenmiş ve “Buna göre; asıl akit ve işlemle birlikte aynı kağıtta yer verilen pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin yaptırımı olarak belirlenen taahhütlerden damga vergisi alınmayacaktır. Damga vergisi, asıl akit konusu işlem üzerinden alınacaktır. Ancak söz konusu taahhütler, ayrı bir kağıtta düzenlenmesi ve başlı başına bir sözleşmeye konu olması durumunda damga vergisine konu teşkil edecektir.” hükmüne yer verilmiştir.*
- Bunun yanı sıra, 30 no.lu Damga Vergisi Genel Tebliği’nde, damga vergisi matrahına dahil edilen KDV’nin, üstlenilen işin ya da verilen hizmetin bir bedeli olmadığı belirtilmiştir. **KDV’nin damga vergisi matrahına dahil edilmesi halinde, verginin vergilendirilmesi gibi bir uygulama sonucu doğacağı, KDV’nin nispi damga vergisinin hesaplanmasında dikkate alınmaması gerektiği hükmedilmektedir.**

2. Sözleşmelerde Damga Vergisi Matrahı (Devamı)

- Bu açıklamalar doğrultusunda, 488 sayılı Kanun'un 6. maddesine göre asıl akit ve işlemle birlikte aynı kağıtta yer verilen pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin yaptırımını olarak belirlenen taahhütlere yer verilmesi durumunda damga vergisinin asıl akit konusu işlem üzerinden alınması gerektiği, sözleşmenin yaptırımını olarak belirlenen taahhütlerin ayrı bir kağıtta düzenlenmesi gerektiği ve başlı başına bir sözleşmeye konu olması durumunda damga vergisine konu teşkil edeceği hususlarının dikkate alınması gerekmektedir.
- Özetlemek gerekirse, **KDV hariç olmak üzere sadece işin bedeli üzerinden hesaplanması, KDV dahil edilerek düzenlenen kağıtlardan alınması durumunda ise KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanması gerekmektedir.**



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.