

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-49327596-155.01[DVÖZ.2022.60]-285110

04.10.2024

Konu : Kontenjan sözleşmeleri ile ilgili düzenlenen ek
protokollerin damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, yurt dışında anlaşmalı olduğunuz tur operatörlerinin Türkiye'ye gönderdiği müşterilere Türkiye'de konaklama, transfer ve tur hizmetleri sunduğunuz, sezon başlamadan önce otellerle müşterilerin konaklaması hususunda kontenjan sözleşmeleri imzaladığınız, sezon başında ise o günün değişen ya da gelişen şartlarına göre ana kontenjan sözleşmelerine ek olarak kontenjan sözleşmesi veya protokoller düzenlediğiniz belirtilerek, daha önce düzenlenen kontenjan sözleşmelerine ek olarak düzenlenen ve özelge talebiniz ekinde bulunan ek protokolün damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

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 kâğıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 5 inci maddesinde ise bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshasının ayrı ayrı aynı miktarda, nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nüshasının damga vergisine tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*İ.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün B/3 fıkrasında, turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmelerinin (belli parayı ihtiva edenler dahil) maktu damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan,

- "*Otel-Acente Standart Kontenjan Sözleşmesi*" başlık kağıdın incelenmesinden, ... tarihinde firmanız ile unvanlı "... arasında imzalandığı,

- "*Ek protokol*" başlıklı kağıdın incelenmesinden, 3/6/2022 tarihinde "... "ne ek olarak imzalandığı, otelin, acentanın bağlı olduğu tur operatörlerinin rekabet koşullarını sağlaması amacı ile sezon sonu gerçekleşen toplam ciro üzerinden konaklamaya bağlı %5 ciro ödeyeceğı, acentenin otele ... (...) euro ön ödeme yapacağı

belirlemelerine yer verildiğı anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, firmanız ile ... arasında düzenlenen ... tarihli kontenjan sözleşmesine ek olarak kontenjane ilişkin hükümlere yer verilmek suretiyle düzenlendiğı anlaşılan ... tarihli "*Ek protokol*" başlıklı kağıdın, mahiyeti itibarıyla kontenjan sözleşmesi olarak 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/B-3 fıkrasına göre maktu damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.