

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-155[DMG1-679]-74330

05.02.2025

Konu : Lisans Sözleşmesi başlıklı kağıda uygulanacak
damga vergisi oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Genel Müdürlüğünüz ile lisans sahibi ... Yapımcılık ve Dağıtımcılık arasında kanallarınızda yayınlanmak üzere yerli ve yabancı firma yapımlarının lisans haklarının belirli süreliğine Genel Müdürlüğünüze lisanslanmasına dair 22/7/2024 tarihinde "*Lisans Sözleşmesi*" imzalandığı belirtilerek, söz konusu sözleşmeye uygulanması gereken damga vergisi oranı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 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 olduğu, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*İ.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelename, taahhütname ve temliknamelerin; A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin (mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "*Lisans Sözleşmesi*" başlıklı kağıdın incelenmesinden, "*Taraflar*" başlıklı 1 inci maddesinde, lisans alanın ... Kurumu (...), lisans verenin ... Yapımcılık ve Dağıtımcılık olduğu; "*Sözleşmenin Konusu*" başlıklı 2 nci maddesinde, işbu sözleşmenin tüm haklarının lisans verene ait olduğu, lisans konusu yapımın sözleşmede ayrıntıları verilen haklarının ...'ye lisanslanması kapsamında tarafların hak ve yükümlülüklerinin düzenlenmesi amacıyla oluşturulduğu; "*Lisansın Kapsamı*" başlıklı 3 üncü maddesinde yer alan Tablo-I'de, lisans konusunun Tablo-II'de detayları belirtilen 15 adet yabancı film olduğu, lisans süresinin her bir film için 1 yıl olduğu ve detaylarının Tablo-III'de yer aldığı, mecralar olarak ise ... ve ... (Kanal), ... web siteleri ile kanala ve/veya lisans alana ve/veya iştiraklerine ait internet sayfalarının, mobil uygulamaların ve diğer platformlarda eş zamanlı yayınların belirlendiği, ... adlı platform ve mobil uygulamalar üzerinden eş zamanlı yayın olarak yayınlanacağı, ...'nin talebi ve lisans verenin de onayı ile programın ...'ye

ait başka kanalda da yayınlanmasına karar verilebileceği, mecralara dair ayrıntıların işbu sözleşmenin 4.1. maddesinde yer aldığı, verilen hakların ise kanalda ... TV (serbest tv) hakları, kanala ve/veya lisans alana ve/veya iştiraklerine ait internet sayfaları, mobil uygulamaları, dijital platformları üzerinden eş zamanlı internet yayın haklarının olduğu, Bölge olarak kanalın ve iş bu sözleşmede sayılı diğer mecraların yayın yaptığı Türkiye Cumhuriyeti ile KKTC'nin belirlendiği, lisans dilinin orjinal dil ve Türkçe dublajlı, alt yazılı olduğu ve lisans bedeli toplamının ... TL + KDV olduğu ve bedele ilişkin ayrıntıların ise Tablo-II'de yer aldığı belirtilerek materyal bedelinin alınmayacağı, gösterimin her film için 2 gösterim hakkı olarak belirlendiği, ayrıca ...'ye verilen ... tv haklarının münhasıran verildiği; "*Tarafların Hak ve Yükümlölükleri*" başlıklı 4 üncü maddesinde, lisans verenin anılan haklara ilişkin lisans süresi boyunca üçüncü taraflara tam ruhsat vermeyeceği ve hakkın ... tarafından kullanımına engel olacak davranışta bulunmayacağı, ancak lisans verenin sözleşme kapsamında olmayan diğer haklar konusunda lisans alanın haklarının kullanımını etkilemeyecek şekilde lisanslama yapma hakkına sahip olacağı belirlemelerine yer verildiği görölmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Genel Müdürlüğünüz ile ... Yapımcılık ve Dağıtımcılık arasında ... tarihinde imzalanan "*Lisans Sözleşmesi*" başlıklı kağıdın, yerli ve yabancı firma yapımlarının lisans haklarının belirli süreliğine Genel Müdürlüğünüze lisanslanmasına ilişkin olduğu, mahiyeti itibarıyla lisans haklarının belli süre ile kullandırılması amacıyla düzenlendiği dikkate alındığında, lisans bedeli olarak belirlenen toplam tutar üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.