

Damga vergisi azami tutardan ödenen sözleşmeyi değiştiren kağıtların damga vergisi hk.

Sayı:

E-90792880-155.01[DMG1-901]-543287

Tarih:

24/09/2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-155.01[DMG1-901]-543287

24.09.2024

Konu : Damga vergisi azami tutardan ödenen sözleşmeyi değiştiren kağıtların damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Genel Müdürlüğü tarafından ihale edilen .../... ihale kayıt numaralı "... Dekapaj Yapım İşi"nin şirketiniz uhdesinde kaldığı, söz konusu işe ilişkin olarak ihale makamı ile imzalanan sözleşmeye ait damga vergisinin azami tutardan ödendiğinden bahisle ihale makamınca şirketinize yapılan 5 ve 6 no.lu hakediş ödemeleri sırasında fiyat farkları nedeniyle sözleşme damga vergisi aranıp aranmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, 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; 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 de 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 bakılarak buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerindeki 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; 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit ve işlemler üzerinden alınacağı; 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kağıtların damga vergisinin bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınacağı, şu kadar ki her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarının (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 800 bin Türk Lirasını (68 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 2023 yılı için 10.732.371,80 TL) aşamayacağı, ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı, birinci fıkraya göre azami tutardan vergi alınan mukavelenamelerin, diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele ilişkin bu hükmün uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 29/9/2016 tarihli ve 29842 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 60 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "Azami tutardan vergi alınması uygulaması" başlıklı 5 inci maddesinde;

"(1) 6728 sayılı Kanunun 25 inci maddesiyle 488 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesinden sonra gelmek üzere, "Birinci fıkraya göre azami tutardan vergi alınan mukavelenamelerin, diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele ilişkin bu hüküm uygulanmaz." cümlesi eklenmiş olup, anılan fıkra aşağıdaki gibidir.

"Belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir. Birinci fıkraya göre azami tutardan vergi alınan mukavelenamelerin, diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele ilişkin bu hüküm uygulanmaz. Bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte biri alınır."

(2) Buna göre, anılan hükmün yürürlük tarihi olan 9/8/2016 tarihinden itibaren, azami tutardan vergi alınan sözleşmelere ilişkin olarak, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına dair yeni bir kağıt düzenlenmesi halinde, değişikliğe ilişkin bu kağıt için artan bedel nedeniyle tekrar damga vergisi alınmayacaktır.

(3) Öte yandan, sözleşmelerin bedeli dışında ilave iş ve miktar gibi unsurlarının da değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin artan tutardan ayrıca damga vergisi alınacaktır."

açıklamalarına yer vermiştir.

Bu itibarla, daha önce azami hadden damga vergisine tabi tutulan bir kağıdın diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına yönelik olarak düzenlenen yeni kağıdın 6728 sayılı Kanunun 25 inci maddesinin yürürlük tarihinden itibaren düzenlenmiş olması durumunda, değişikliğe ilişkin bu kağıt için artan bedel nedeniyle tekrar damga vergisi alınmayacaktır.

Buna göre, ... Genel Müdürlüğü ile şirketiniz arasında ... tarihinde düzenlendiği anlaşılan "... Dekapaj Yapım İş'i"ne ilişkin ... TL bedelli sözleşmenin azami tutardan (2023 yılı için 10.732.371,80 TL) vergilendirildiğinin ve sözleşmede belirtilen iş miktarında artış olmadığının ihale makamından alınacak bir yazıyla tevsiki koşuluyla, yalnızca birim fiyatlardaki artışlar için sözleşme değişikliğine ilişkin düzenlenen kağıtlardan sözleşme damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.