

Döviz cinsi düzenlenmiş kağıtların TL'ye dönüştürülmesi nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisi

Özet

22/11/2018 tarihli ve DV-22/2018-1/Türk Parasına Uyarlanacak Sözleşmelerde Damga Vergisi sayılı Damga Vergisi Sirkülerinde; 85 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına göre Türk parasına uyarlanacak sözleşmelere ilişkin damga vergisi uygulaması hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

- Sirkülerdeki açıklamalardan hareketle; belli parayı içeren sözleşmeler, Damga Vergisi Kanunu ya da özel kanunlarda herhangi bir istisna hükmü yer almadığı sürece nispi damga vergisine tabidir, bu içerikteki sözleşmelerin değiştirilmesi halinde değişikliğe maruz kalan kağıdın, artan tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.
- Bu çerçevede, söz konusu Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında döviz cinsinden sözleşmelerin bedellerinin Türk lirası olarak yeniden belirlenmesine ilişkin düzenlenen kağıtlarda;
 - Sözleşmelerin diğer maddelerinde (taraf, süre uzatımı, yeni iş ilavesi vb.) bir değişiklik yapılmaksızın münhasıran bedele ilişkin düzenleme yapılması,
 - Yapılacak değişiklik sonrası Türk Lirası cinsinden belirlenecek toplam bedelin, ilk sözleşmede yer alan döviz cinsinden bedel ile değişikliğe ilişkin kağıdın düzenlendiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na ilan edilen cari döviz satış kurunun çarpımı suretiyle bulunacak tutarı geçmemesi,
 - İlk sözleşmeye atıf yapılmış olması şartlarının taşınması halinde, söz konusu değişikliğe ilişkin kağıtlardan ayrıca damga vergisi aranılmayacaktır.
- Ayrıca, sözleşmedeki söz konusu bedelin Türk lirasına çevrilmesi amacıyla düzenlenen kağıdın diğer maddelerde bir değişiklik meydana getirmeksizin, düzenlendiği tarihteki Merkez Bankası döviz satış kurlarına göre hesaplanacak tutardan daha yüksek bir bedel içermesi durumunda, ilk sözleşmedeki damga vergisinin azami tutardan ödenmiş olması şartıyla, artan tutar üzerinden damga vergisi ödenecektir.

- Yabancı para cinsinden düzenlenen sözleşmelerde damga vergisinin azami tutardan ödenmiş olması durumunda artan bedel nedeniyle bu kağıttan ayrıca damga vergisine tabi olmayacaktır.
- Bedelin Türk lirası olarak belirlenmesine ilişkin düzenlenen kağıdın, yeni bir sözleşme olarak veya aynı sonucu doğuracak şekilde bedel dışındaki unsurları da değiştirecek şekilde düzenlenmesi halinde, bu kağıt için genel hükümler çerçevesinde damga vergisi talep edilebilecektir.
- İlk sözleşmenin başka hükümlerinde de değişiklik olması veya bu sözleşme yerine geçecek tamamen yeni bir sözleşme yapılması durumunda, bu sözleşme ihtiva ettiği toplam tutar üzerinden genel hükümler çerçevesinde nispi damga vergisine tabi olacaktır.

Zeki Gündüz

Ortak, Avukat

T: +90 (212) 326 6068

zeki.gunduz@gsg hukuk.com

Ezgi Türkmen

Ortak, Avukat

T: +90 (212) 326 6068

ezgi.turkmen@gsg hukuk.com