

Ankara Üniversitesi
Hukuk Fakültesi
Adalet Meslek Yüksekokulu
DAMGA VERGİSİ ve HARÇLAR BİLGİSİ DERSİ
Açık Ders Malzemesi

Yrd. Doç. Dr. İdris Hakan FURTUN



Altıncı Hafta

- Ünite 3

Ünite III

DAMGA VERGİSİNDE VERGİLENDİRME AÇISINDAN ÖZELLİK TAŞIYAN DURUMLAR





Damga Vergisine Tabi Kâğıtların Niteliklerinin Tayin Edilmesi-1

- Kağıdın tabi olacağı damga vergisi miktarının tespiti damga vergisinde vergilendirme bakımından son derece önemli bir husustur.
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na Ekli (1) Sayılı Tablo'da damga vergisine tabi olan kağıtlar ismen sayılmış olup, **vergileme kağıdın ismen yer aldığı pozisyonadaki miktar ve tarife üzerinden yapılmaktadır**.
- Bu düzenlemeye rağmen kağıdın tabi olduğu verginin belirlenmesi kolay olmamaktadır. Bu nedenle bu konuda VUK ve DVK'nun ilgili özel hükümleri devreye girip uygulanmaktadır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtların Niteliklerinin Tayin Edilmesi-2

- Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesi 'vergi kanunlarının uygulanması ve ispat' başlığını taşır.

Vergi Kanunlarının uygulanması ve ispat

Madde 3 –

A) Vergi kanunlarının uygulanması: Bu Kanunda kullanılan "Vergi Kanunu" tabiri işbu Kanun ile bu Kanun hükümlerine tabi vergi, resim ve harç kanunlarını ifade eder.

Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanır.

B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya, ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır. Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti yemin hariç her türlü delille ispatlanabilir. Şu kadar ki, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılamaz.

İktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu iddia eden tarafa aittir.

- Bu madde uyarınca vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin işlemlerin gerçek mahiyeti esas alınır.
- Bu hükmün amacı alacaklı ve borçlu tarafların menfaatlerinin birbirine zıt olduğu vergilendirme ilişkisinde her iki tarafa da güvence sağlamaktır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtların Niteliklerinin Tayin Edilmesi-3

- Damga Vergisi Kanunu'nun 4. maddesi VUK madde 3'e paralel bir düzenleme içerir.
- Bu madde uyarınca **bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın niteliğine bakılır** ve buna göre (1) sayılı tabloda yazılı damga vergisi bulunur.
- **Kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olan kağıtlarda ilgili kanunlardaki adlarına, şekli kanunlarda belirtilmemiş olanlar kağıtlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılır.**
- Mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınır.
- Bu düzenleme ile kişilerin kağıtlarına farklı isimler koyup, yasaya ekli (1) sayılı tabloda bunların yer almaması nedeniyle vergiden kaçınmaları önlenmek istenmiştir.
- Gerçekten de gerek kağıdın (1) sayılı tablo kapsamına girip girmediğinin tespiti gerekse de (1) sayılı tabloda yer alan pozisyonlardan hangisine dahil olduğunun belirlenmesi hususlarında kağıdın niteliği esas alınacaktır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtların Niteliklerinin Tayin Edilmesi-4

- **Kanunlarla şekilleri özel olarak belirlenmiş olan kağıtların niteliklerinin tespitinde** kural olarak bir sorun yaşanmaz. Böyle bir kağıdın (örneğin emtia senetleri gibi kıymetli evrak niteliğindeki kağıtlar) niteliği bu kağıdın düzenlendiği ilgili kanundaki adına bakılarak tayin edilir.
- Bu tür kağıtlar ancak kanunun tayin ettiği şekillerde düzenlendiklerinde kendilerinden beklenen hukuki işlevi görebilirler. Bunlara kanunen tayin edilmiş olandan farklı bir mahiyet yüklenmek istenirse, bir başka deyişle kağıt yasada belirtilmiş özel şekli şartlara uyulmadan düzenlenmişse bunların içerdiği hukuki işlem geçerlik kazanamaz ve kağıt kendisinden beklenen hüküm ve sonucu doğuramaz.
- **Kanunen belli şekle tabi tutulmamış olan, şekilleri kanunlarda belirtilmemiş olan kağıtların niteliğinin tespitinde ise** bunların üzerindeki yazının kapsadığı hüküm ve anlama bakılarak damga vergisi tayin edilir.
- Bu tür bir kağıdın niteliği saptanırken kağıttaki yazıların lafzi ifadeleri ile birlikte tarafların bu kağıdı düzenlenmekle ulaşmak istedikleri gerçek amaç da dikkate alınmalıdır. Gerçek niteliği farklı olduğu halde sırf vergiden kaçınmak, daha az damga vergisi ödemek amacıyla başka bir isim altında düzenlenen bir kağıtta vergileme kağıdın gerçek niteliği dikkate alınarak yapılmalıdır. Kağıdın damga vergisi açısından durumu şekline göre değil fakat özüne-içeriğine göre belirlenmelidir. Kağıtta başka bir kağıda atıf yapılmış ise bu takdirde kağıdın mahiyeti atıf yapılan kağıdın hükümlerine göre tayin edilir. Bu durumda kağıt atıfta bulunduğu kağıdın hükmünü alır. Bir başka deyişle kağıt atıf yapılan kağıdın hükümlerine göre iktisap edeceği niteliğe göre damga vergisine tabi tutulur. Bunun koşulu mahiyeti ve meblağı itibariyle kağıtla bağlantısı kurulan atıfta bulunulan kağıdın, kağıttan daha önce düzenlenip tekemmül etmiş, hüküm ifade eder hale gelmiş olmasıdır. Atıf yapılan kağıt vergilendirmeyi gerektirecek şekilde tekemmül etmemiş buna gönderme yapan kağıtlardan da vergi alınmaz.



Damga Vergisine Tabi Kâğıt Nüshalarının Birden Fazla Olması-1

- Damga vergisine tabi kağıtların vergilendirilmesinde özellik arz eden bir başka durum ise **kağıt nüshalarının bir veya birden fazla olması** halidir.
- Bir kağıdın damga vergisi yükü bu kağıdın bir veya birden fazla nüsha düzenlenmiş olmasına göre değişebilecektir.
- Damga Vergisi Kanunu'nun «*Kağıt nüshalarının birden fazla olması*» başlıklı 5. maddesinde yapılan son değişiklik ile **bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshasının ayrı ayrı aynı miktarda damga vergisine tabi olduğu belirtilirken; bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nüshasının damga vergisine tabi olacağı esası getirilmiştir.**
- Böylece bir nüshadan fazla olarak düzenlenen bir damga vergisine tabi kağıt eğer maktu esasta damga vergisine tabi bir kağıt ise bu kağıdın her bir nüshası ayrı ayrı aynı miktarda damga vergisine tabi tutulurken, bu kağıt nispi esasta damga vergisine tabi bir kağıt ise bu kağıdın sadece bir nüshasının damga vergisine tabi tutulması ile yetinilecektir.
- Bir başka deyişle maktu esasta damga vergisine tabi kağıtların birden fazla nüsha olarak düzenlenmesi durumunda daha ağır bir vergi yükü söz konusu olurken, nispi esasta damga vergisine tabi bir kağıt birden fazla nüsha halinde düzenlenmiş olsa bile bu kağıdın vergi yükü değişmeyecek, eskiden olduğunun aksine bu tür kağıtlarda artık daha yüksek vergi yükü söz konusu olmayacaktır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıt Nüshalarının Birden Fazla Olması-2

- Damga Vergisi Kanunu uygulaması açısından **aynı hüküm ve kuvveti haiz olmak üzere birden fazla düzenlenmiş ve taraf/taflarınca ayrıca imzalanmış olan kâğıtların her biri** ne nüsha adı verilir. Bu kapsamda nüsha ile, belli bir hususu ispat ve belli etmek üzere müstakilen ve aynı zamanda farklı mekanlarda ibraz edilebilir mahiyette olan kâğıt kopyaları ifade edilir. Kağıdın her bir nüshasında kağıdın vergiye tabi olmasını gerektiren taraf imzası/taflar imzaları ayrı ayrı mevcuttur. İmzanın her bir nüshaya ayrı ayrı atılmış olması veya araya karbon kâğıt konularak veya otokopi özellikli kâğıt kullanılarak tüm nüshaların bir defada imza edilmiş olması önem taşımaz.
- Damga vergisinde vergiyi doğuran olay, kural olarak Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kâğıtların imzalanmak suretiyle düzenlenerek hukuken tekemmül etmesidir. Diğer taraftan;
- a) Yabancı memleketlerle (yurt dışında bulunan konsolosluklarımız dahil) Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kâğıtlarda, bu kâğıtların Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükmünden faydalandığı,
- b) Damga vergisine tabi olup vergi ve cezası zamanaşımına uğrayan kâğıtların hükmünden tarh zamanaşımı süresi dolduktan sonra faydalandığı takdirde, bu kâğıtların hükmünden faydalandığı,
- c) Ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlarda, bu kâğıtların resmi daire veya notere ibraz edildiği,
- tarih itibarıyla damga vergisinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmekte ve damga vergisi borcu doğmaktadır.
- Buna göre, birden fazla nüsha olarak düzenlenen kâğıtların vergilendirilmesinde, damga vergisini doğuran olayın gerçekleştiği tarihin dikkate alınması gerekmektedir. 6728 sayılı Kanununun 23 üncü maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesinde yapılan düzenleme öncesinde, gerek nispi gerekse maktu damga vergisine tabi kâğıtlar, nüsha sayısına göre ayrı ayrı aynı nispet ve miktarda damga vergisine tabi tutulmakta iken belirtilen düzenleme değişikliği neticesinde, damga vergisi yönünden vergiyi doğuran olayın ilgili maddenin yürürlük tarihinden (9/8/2016) itibaren gerçekleşmesi durumunda, birden fazla nüsha olarak düzenlenen nispi vergiye tabi kâğıtlarda artık sadece tek nüsha üzerinden damga vergisi hesaplanacak, maktu damga vergisine tabi kâğıtlarda ise her bir nüshadan ayrı ayrı aynı miktarda damga vergisi alınması uygulamasına devam edilecektir. 12

Damga Vergisine Tabi Kâğıt Nüshalarının Birden Fazla Olması-3

- **Suret**, nüshadan çıkarılan, orijinal/ıslak imza içermeyen bu nedenle aslının aynı olduğu tasdik edilerek hukuken geçerliliği sağlanan kağıt kopyalarıdır. Suret kağıdın aslında bulunan ibarelerin aynısını taşıyan, fakat kağıt aslında bulunan imzaları taşımayıp ancak onaylayanın kağıdın aslına uygun olduğuna ilişkin imzasını veya kaşesini ihtiva etmek suretiyle hüküm ve ispat gücü kazanan kâğıtları ifade etmektedir.
- Fotokopi aslı gibidir kaşesi basılarak onaylanmışsa hukuken ancak suret sayılır. Diğer bir deyişle kâğıtların fotokopi ile çoğaltılmış örneklerinin de "Aslına uygundur" ya da "Aslı gibidir" şerhi ile onaylayanın imzasını veya kaşesini ihtiva etmesi halinde mahiyeti itibarıyla suret olarak değerlendirilmesi gerekecektir.
- Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı şartları haiz kâğıtların resmi dairelere ibraz edilecek suretleri maktu damga vergisine tabi bulunmaktadır. Bu durumun sebebi nüshanın surete göre bir hususu ispat ve belli etmek konusunda daha değerli bir ispat ve tevsik vasıtası sayılmasıdır. Taraf veya taraflarınca düzenlenerek imzalanmış, diğer bir ifadeyle hukuken tekemmül etmiş bir kâğıdın usulüne uygun olarak çıkarılmış, ancak taraflarınca ayrıca imzalanmamış örnekleri hukuken suret niteliği taşır.
- Kağıt suretleri ise 488 sayılı yasaya ekli (1) sayılı tarifede belirtildiği şekilde maktu esasta damga vergisine tabi tutulur.

Damga Vergisine Tabi Kâğıt Nüshalarının Birden Fazla Olması-4

- Kağıt nüshalarının ayrı ayrı vergilendirilmesi kuralına yasa ile bazı istisnalar getirilmiştir.
1. Poliçe ve emre yazılı ticari senetlerin (taşıma senedi, konişmento, ipotekli borç senedi, irat senedi vs gibi) sadece tedavüle çıkarılan nüshaları vergilendirilecek, tedavüle çıkarılmayan suretlerinden ise damga vergisi alınmayacaktır. (DVK madde 5, 2. cümle «*Şu kadar ki, poliçe ve emre yazılı ticari senetlerin yalnız tedavüle çıkarılan nüshaları vergiye tabi tutulur.*»)
 2. Kişiler tarafından hariçte düzenlenerek imza ve tarihlerinin tasdiki veyahut suret ve tercümelerinin verilmesi için noterlere getirilen kağıtların noter dairelerinde çıkarılacak saklanacak örnekleri-nüshaları da vergiye tabi tutulmamaktadır. (DVK ekli 2 sayılı tablo, I. Resmi işlerle ilgili kağıtlar, C) Kişilerden resmi dairelere verilen kağıtlar, «*11. Kişiler tarafından hariçte düzenlenerek imza ve tarihlerin tasdik veyahut suret ve tercümelerinin verilmesi için noterlere getirilen kağıtların noter dairelerinde çıkarılarak saklanacak örnekleri*» damga vergisinden istisna edilmiş kağıtlardandır.)



ventures Deeds Partnership services structuring alliances equity issues joint mergers Public Advisory transaction
de-mergers Incorporation acquisitions codicils Limited Liability strategic Companies mortgage investments acquisition
Documents private business Companies mortgage investments acquisition

Transaction Support

*Whatever the project
or assignment we
thrive in assisting
clients in meeting their
business objectives
and timeframes.*

Damga Vergisine Tabi Kâğıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması-1

- **Bir kağıtta birden fazla akit ve işlem bulunması** vergilendirme açısından özellik ve önem arz eden bir başka durumdur.
 - Damga Vergisi Kanunu'nun «Bir kağıtta birden fazla akit ve işlem bulunması» başlıklı 6. maddesinde bu husus ayrıntılı biçimde düzenlenmiştir.
 - Yasa hükmü gereği **bir kağıtta birden fazla akit veya işlem toplanmışsa** bu takdirde çeşitli olasılıklara göre farklılaşan vergilendirmeler gündeme gelir.
 - **Tek kağıtta birden fazla işlemin toplanması** 3 ayrı biçimde gerçekleşebilir.
- 1) Bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunması
 - 2) Bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma olması
 - 3) Bir kağıtta toplanan birbirine bağlı ve bir asıldan doğma akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın akit ve işleminin eklenmesi

Damga Vergisine Tabi Kâğıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması-2

- İlk durum **bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlemin bir araya gelmesi**dir.
- Böyle bir durum söz konusu olduğunda **kağıt her bir işlem için ayrı ayrı vergiye tabi tutulur**. Zira böyle bir durumda kağıt bünyesindeki her bir akit ve işlem için ayrı ayrı ispat ve belli etme niteliği taşır.
- Örneğin noterde yapılmış olan bir gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde taşınmazın üç yıl sonra satılacağı, satımın ardından ise satan tarafça bu taşınmazın üç yıl süre ile kira mukabilinde kullanılacağı hükümlerine yer verilmişse burada aynı kağıt bünyesinde birbirinden tamamen ayrı ve nitelikleri itibarıyla da farklı iki akit (gayrimenkul satış vaadi ve taşınmaz kira sözleşmeleri) yer aldığı için kağıt içerdiği bu işlemlerden ötürü ayrı ayrı iki kez damga vergisine tabi tutulur.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması-3

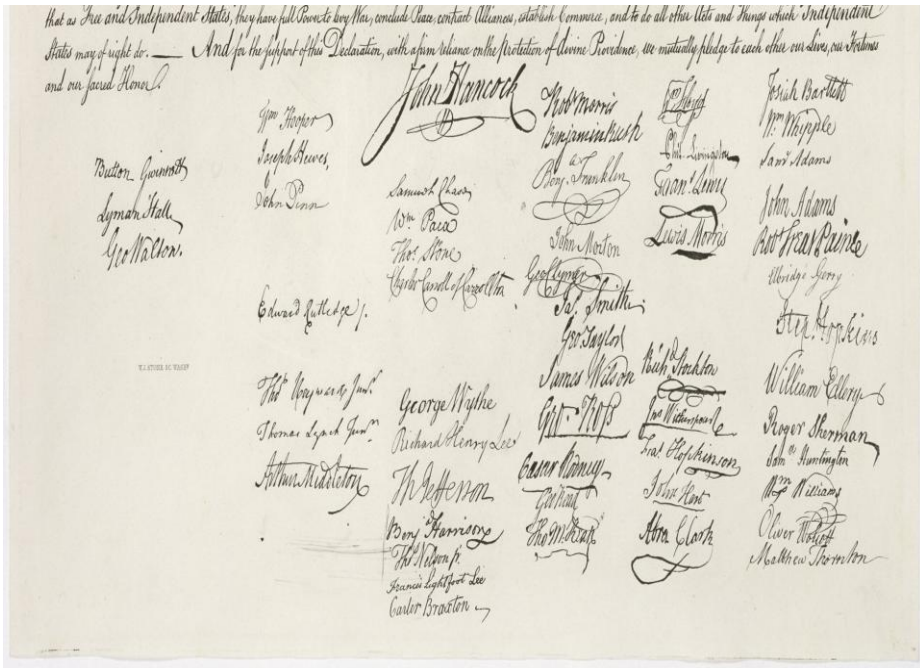
- İkinci durum **bir kağıtta toplanan birden fazla akit veya işlemin bir asıldan doğmuş olması ve bunların birbirine bağlı bulunması**dır.
- Bu takdirde kağıdın düzenlendiği anda gerçekleşmiş ve kağıtta yer almış olan bu bir asıldan doğmuş ve birbirine bağlı birden fazla işlemde sadece en yüksek damga vergi alınmasını gerektireni için kağıt bir defa vergiye tabi tutulur.
- Örneğin kira sözleşmesine müşterek borçluluk ve müteselsil kefalet şerhi konulmuşsa asıl işlem olan kira akdinden doğan ve kira akdine bağlı olan bu işlem ile kira sözleşmesinden hangisi en yüksek vergi alınmasını gerektiriyorsa yalnızca bunun için vergileme yapılması ile yetinilecektir. Bir başka deyişle burada bu işlemlerden her biri için hesaplanan damga vergilerinden sadece en fazla olanı dikkate alınacak, diğer işlem ise damga vergisine tabi tutulmayacaktır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması-4

- Söz konusu olabilecek üçüncü ve son durum ise **bir kağıttaki işleme asıl işlemin taraflarından başka bir kimsenin akit ve işleminin eklenmesi**dir.
- Bu durumda ise **eklenen işlem asıl işlem ile aynı kağıtta toplanmış olsa bile ayrıca vergilendirilir.**
- Böyle bir ek işlemin tipik örneğini adi kefalet şerhleri oluşturur. Adi kefalette asıl borçlu hakkındaki takibat semeresiz kalmadıkça alacaklı adi kefilden alacağını tahsili yoluna gidemez. Adi kefil müşterek borçlu konumunda olmadığından asıl işlemin tarafı konumunda değildir. Oysa müşterek borçluluk ve müteselsil kefalette alacaklı alacağını tahsil etmek için asıl borçlu veya müşterek borçlu-müteselsil kefilden herhangi birini takip edebilir. Kağıda adi kefalet şerhi konulması ile asıl işlemin taraflarından başka bir kimse ile ilgili bir işlem asıl işleme eklenmektedir. Böyle bir durumda kağıda eklenen üçüncü kişinin adi kefaleti işlemi için ayrıca damga vergisi alınır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması-5

- Ancak 6728 sayılı yasanın 24. maddesi ile bir kâğıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması hâlinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınacağı esası getirilmiştir. Bu hükmün de 6728 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 9/8/2016 tarihinden sonra düzenlenen kağıtlar bakımından uygulanabileceği, ancak bu kâğıtlarda asıl akit ve işlem yanında birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, asıl akit yanında yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi hesaplanacağı hususuna dikkat edilmelidir.
- Yine aynı yasa değişikliği ile pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacağı hükmü de yasaya eklenmiştir. 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 alınmayacak, damga vergisi sadece asıl akit konusu işlem üzerinden alınacaktır. Ancak söz konusu taahhütlerin, ayrı bir kağıtta düzenlenmesi ve başlı başına bir sözleşmeye konu olması durumunda ise şüphesiz bu işlemler damga vergisine konu teşkil edecektir.



Damga Vergisine Tabi Kâğıda Konulan İmzanın Birden Fazla Olması-1

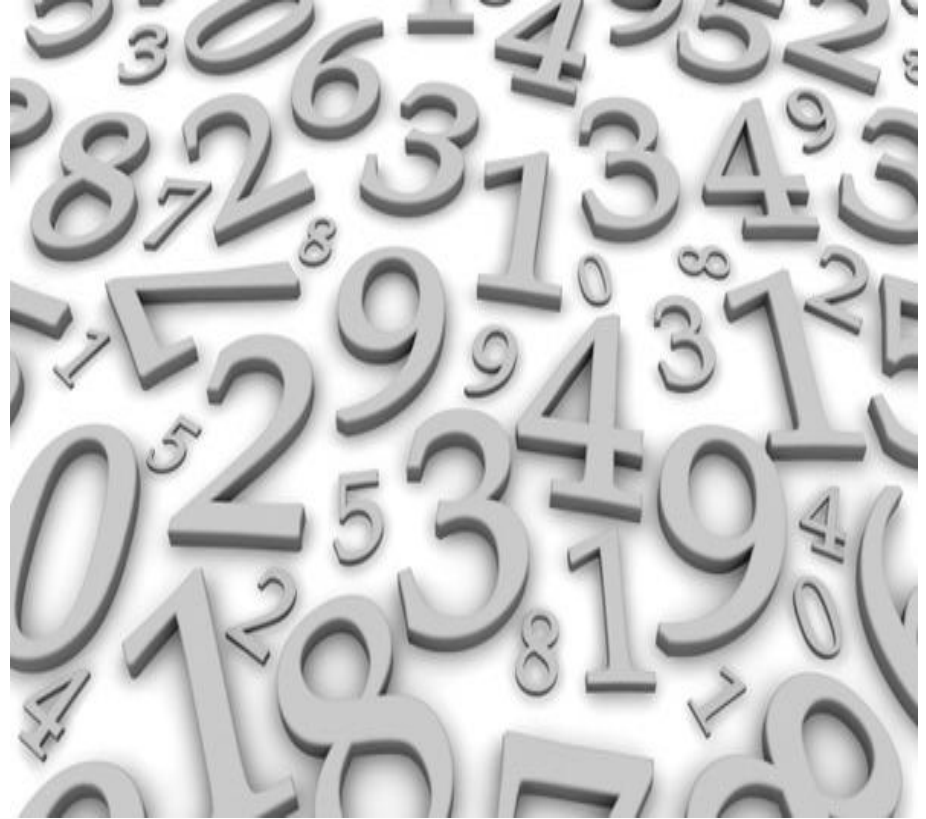
- **Kağıda konulan imzanın birden fazla olması** damga vergisi açısından özellik taşıyan bir başka durumdur.
- Bu husus ise «Birden fazla imzalı kağıtlar» başlıklı 7. maddede düzenlenmiştir.
- Bu hükümde kağıtlara konulan imzanın birden fazla olmasının verginin tekerrürünü gerektirmeyeceği, ancak maktu vergiye tabi olup müteaddit kişilerin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerine ait damga vergisinin imza adedine göre alınacağı, nispi vergiye tabi ve birden fazla kişinin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinde her imza sahibine ait olan hisse ayrıca belli edilmiş ise, damga vergisinin hisselerine göre ayrı ayrı ödeneceği, şu kadar ki, bir resmi daire veya bir gerçek veya tüzel kişi adına kağıtlara konulan birden fazla imzanın ise bir imza hükmünde olacağı belirtilmiştir.
- Damga vergisinin yükümlüsü kağıdı imza eden kişi veya kişilerdir. **Birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi cezanın tamamından kağıdı imza eden kişiler müteselsilen sorumlu olur.** Buradaki sorumluluk borçtan sorumluluk anlamında olup vergi hukuku açısından sorumluluğu değil fakat mükellefiyeti ifade eder. Zira burada her bir imza eden vergiyi doğuran olayı ayrı ayrı gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

Damga Vergisine Tabi Kâğıda Konulan İmzanın Birden Fazla Olması-2

- *Damga vergisine tabi olan bir kağıda birden fazla imza konulması verginin tekerrürünü bir başka deyişle birden fazla kez alınmasını gerektirmez. Kağıttan üzerinde yer alan imza adedince vergi alınmaz. Kağıdın vergisi bir kez fakat imza edenlerden herhangi birinden alınır.*
- *Kağıtta birden fazla kişinin imzasının yer alması sadece mükellef sayısını belirleyen bir husustur. Birden fazla kişi tarafından imza edilmiş bir kağıda ilişkin damga vergisinin yükümlüsü imza sahibi kadar kişi olacaktır. Kağıdın vergi ve cezası bu kişilerden herhangi birinden müteselsil borçluluk esasları uyarınca istenebilecektir.*
- *Burada önemli olan ancak birden fazla kişinin imzasının yer alması ile kağıttaki hukuki işlemin tekemmül edebilecek olmasıdır (örneğin sözleşmeler-kira sözleşmesi-sözleşmenin kiralayan ve kiracı taraflarca ayrı ayrı imza edilmesi). Buna karşılık kağıtta işlemin tekemmülü için gereken kişi sayısından fazla kişinin imzası yer alıyorsa bu durumda kağıtta birden fazla işlemin yer alması veya asıl işleme başka bir işlemin eklenmesi olasılıklarının varlığı dikkate alınmalıdır (örneğin kağıda kefalet şerhi konulması).*

Damga Vergisine Tabi Kâğıda Konulan İmzanın Birden Fazla Olması-3

- **Kağıttaki imzaların birden fazla olmasının verginin tekerrürünü gerektirmemesi kural** olmakla birlikte bu genel kuralın **bazı istisnaları** da bulunmaktadır.
- 1. Damga Vergisi Kanunu maktu vergiye tabi olan ve birden fazla kişinin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinin vergisinin kağıttaki imza adedince alınacağını hükme bağlamıştır. Zira bu tür kağıtlarda sadece parayı alan kimsenin imzasının varlığı kağıdın tekemmülü için yeterlidir. Bu duruma rağmen kağıda birden fazla imza konulması kağıtta birden fazla hukuki işlemin var olduğuna delalet eder. Hal böyle olunca kağıttaki imza sayısınca vergi alınması gerekir (3239 sayılı yasa ile makbuzlar ve ibra senetleri için maktu vergileme kaldırılmıştır. Bu duruma rağmen yasadaki bu hüküm değiştirilmemiştir. Bu nedenle bu hüküm ancak 3239 sayılı yasadan önce düzenlenmiş kağıtlar açısından uygulanabilecektir).
- 2. Genel kuralın ikinci ve son istisnası nispi vergiye tabi olan ve birden fazla kimse tarafından imza edilen makbuz ve ibra senetleri ile ilgilidir. Bu tür kağıtlarda her imza sahibine ait olan hisse ayrıca belli edilmiş ise kağıdın vergisi imza sahiplerinin hisselerine göre bunlardan ayrı ayrı tahsil edilecektir. Buna karşılık kağıttaki imza sahiplerinin hisseleri ayrıca belli edilmemişse kağıdın nispi damga vergisi de kağıttaki imza adedince imza sahiplerinden alınacaktır.
- Damga vergisine tabi olan kağıtlara resmi daireler veya gerçek ve tüzel kişiler adına birden fazla imza konulması durumunda da birden fazla imza tek imza sayılacaktır.



Damga Vergisine Tabi Kâğıtlarda

Belli Para Gösterilmesi Zorunluluğu-1

- Damga vergisi kapsamına giren kağıtlardan belli para ihtiva edenler nispi esasta vergilenir.
- Yasa «*Belli para gösterme mecburiyeti*» başlıklı 11. maddesinde **bir kısım kağıtların sadece nispi vergilemeye tabi tutulmasını istemiş ve bunlarda mutlaka belli para gösterilmesi zorunluluğu** getirmiştir. Bu kağıtlar konusu sadece para olabilen sözleşmelere ilişkindir. Belirtilen nitelikleri gereği bu tür kağıtların belli bir parayı içermeksizin düzenlenmeleri zaten söz konusu olamaz.
- Damga Vergisi Kanunu'nda **cari hesap şeklinde açılan kredilerle (İskonto ve iştirah senetleri taahhütnamesi - Dispans - dahil) her türlü ikrazata ait taahhütname ile mukavelenameler ve bunların temlik, yenileme, devir ve değiştirilmesine ilişkin bütün kağıtlarda ve keza matlupların devir temlikine dair mukavelename ve temliknamelerde *ikraz veya temlik edilen para miktarının veya azami haddinin gösterilmesinin mecburi olduğu*** hükme bağlanmıştır. Yasa bu hükmüyle örtülü sözleşmelerle nispi damga vergisine tabi kağıtlarda bu kuralın dolanılmasını önlemek istemiştir.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtlarda

Belli Para Gösterilmesi Zorunluluğu-2

- **Cari hesap** 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'nun 89 ve 90. maddelerinde düzenlenmiş özel bir sözleşme türüdür.
- 89. maddede cari hesap iki kişinin herhangi bir hukuki sebep veya ilişkiden doğan alacaklarını teker teker ve ayrı ayrı istemekten karşılıklı olarak vazgeçip bunları kalem kalem alacak ve borç şekline çevirerek hesabın kesilmesinden sonra çıkacak artan tutarı isteyebileceklerine ilişkin sözleşme olarak tanımlanmış ve bu sözleşme için yazılı geçerlik şartı öngörülmüştür. 90. maddede ise cari hesap sözleşmesinin hükümleri düzenlenirken bunun kendine özgü bir kredi ilişkisi olma özelliği dikkate alınmıştır.
- Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere cari hesap sözleşmesinin belli para gösterilmeden yapılması teknik ve hukuki açıdan mümkün değildir.

TTK Cari Hesap Hükümleri-1

ALTINCI KISIM

Cari Hesap

A) Tanım ve şekil

- **MADDE 89-** (1) İki kişinin herhangi bir hukuki sebep veya ilişkiden doğan alacaklarını teker teker ve ayrı ayrı istemekten karşılıklı olarak vazgeçip bunları kalem kalem alacak ve borç şekline çevirerek hesabın kesilmesinden sonra çıkacak artan tutarı isteyebileceklerine ilişkin sözleşme cari hesap sözleşmesidir.
- (2) Bu sözleşme yazılı yapılmadıkça geçerli olmaz.

B) Hükümleri

- **I - Genel olarak**
- **MADDE 90-** (1) Türk Borçlar Kanununun 134 üncü maddesiyle 143 üncü maddesinin ikinci fıkrası hükümleri saklı kalmak üzere cari hesap sözleşmesinin hükümleri şunlardır:
- a) Aksi kararlaştırılmadıkça, cari hesaba alacak veya borç kaydedilmesi, tarafların, alacağı veya borcu doğuran sözleşme veya işleme ilişkin dava ve savunma haklarını düşürmez. Sözleşme veya işlem iptal edilirse bunlardan kaynaklanan kalemler hesaptan çıkarılır.
- b) Cari hesap sözleşmesinin yapılmasından önce doğmuş bulunan bir alacak, tarafların onayıyla cari hesaba kaydedilirse, aksi kararlaştırılmamışsa bu alacak yenilenmiş olmaz.
- c) Bir ticari senedin cari hesaba kaydı, bedelinin alınmış olması hâlinde geçerli olmak şartıyla yapılmış sayılır.
- d) Her hesap devresi sonunda alacak ve borcu oluşturan tutarlar birbirinden çıkarıldıktan sonra tanınan veya hükmen belirlenen bakiye, yeni hesap devresine ait bir kalem olmak üzere hesaba geçirilir; sözleşme sona ermiş veya artan tutar haczedilmiş ise onun ödenmesi gerekir.
- e) Cari hesabın alacak sütununa yazılan tutarlar için, sözleşme veya ticari teamüller gereğince, kaydoldukları tarihten itibaren faiz işler.

TTK Cari Hesap Hükümleri-2

- **II - Özel durumlar**
- **1. Ticari senetler**
- **MADDE 91-** (1) 90 ıncı maddede öngörüldüğü şekilde cari hesaba yazılan ancak bedeli alınamayan ticari senet sahibine geri verilerek, cari hesaptan kaydı silinir.
- **2. Ücret ve giderler**
- **MADDE 92-** (1) Taraflar arasında cari hesap sözleşmesinin bulunması, komisyon sözleşmesinden kaynaklanan ücretin ve her türlü giderin istenmesine engel oluşturmaz.
- **3. Hesap dışında kalan alacaklar**
- **MADDE 93-** (1) Takas edilemeyen alacaklarla, belirli bir amaca harcanmak veya ayrıca emre hazır tutulmak üzere teslim olunan para ve mallardan doğan alacaklar cari hesaba geçirilemez.
- **III - Bakiye**
- **1. Belirlenmesi**
- **MADDE 94-** (1) Sözleşme veya ticari teamül uyarınca, belirli hesap devreleri sonunda devre hesabı kapatılır ve alacak ile borç kalemleri arasındaki fark belirlenir.
- (2) Hesap devresi hakkında sözleşme veya ticari teamül yoksa, her takvim yılının son günü taraflarca hesabın kapatılması günü olarak kabul edilmiş sayılır. Saptanan artan tutarı gösteren cetveli alan taraf, aldığı tarihten itibaren bir ay içinde, noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza içeren bir yazıyla itirazda bulunmamışsa, bakiyeyi kabul etmiş sayılır.
- **2. Faiz**
- **MADDE 95-** (1) 8 inci maddedeki şartların varlığı hâlinde, alacak ile borç kalemlerinin birbirinden çıkarılması sonucunda bulunan bakiyeye, belirlenip hesaba kaydedildiği tarihten itibaren faiz işler; bileşik faize yol açabilecek uygulama yapılamaz; bu hükme aykırı sözleşme öngörülemez.
- **3. Bileşik faiz ve sözleşme ile belirlenebilecek hükümler**
- **MADDE 96-** (1) Taraflar, üç aydan aşağı olmamak şartıyla, diledikleri andan başlamak üzere faizlerin ana paraya eklenmesini kararlaştırabilecekleri gibi hesap devreleri ile faiz ve komisyon miktarlarını da sözleşme ile belirleyebilirler.
- (2) 8 inci maddenin ikinci ve üçüncü fıkrası hükümleri saklıdır.

TTK Cari Hesap Hükümleri-3

- **IV - Bütünlük ilkesi**
- **MADDE 97-** (1) Cari hesaba geçirilen alacak ve borç kalemleri ayrılmaz bir bütün oluşturur. Cari hesabın kesilmesinden önce taraflardan hiçbiri, alacaklı veya borçlu sayılamaz. Tarafların hukuki durumunu ancak sözleşmenin sonundaki hesabın kesilmesi belirler.
- **C) Cari hesabın sona ermesi**
- **I - Genel olarak**
- **MADDE 98-** (1) Cari hesap sözleşmesi;
 - a) Kararlaştırılan sürenin sona ermesi,
 - b) Bir süre kararlaştırılmadığı takdirde taraflardan birinin fesih ihbarında bulunması,
 - c) Taraflardan birinin iflas etmesi,
 - hâllerinde sona erer.
- **II - Ölüm ve kısıtlılık hâlleri**
- **MADDE 99-** (1) Sözleşme süreli olup da taraflardan biri bu süre içinde ölür veya kısıtlanırsa her iki taraf ve kanuni temsilcileriyle halefleri on gün önceden haber vermek şartıyla cari hesap sözleşmesini feshedebilir. Ancak, artan tutarın ödenmesi, hesabın 94 üncü maddeye göre kapatılması gereken tarihte istenebilir.
- **D) Bakiyenin haczi**
- **MADDE 100-** (1) Taraflardan birinin alacaklısının ona ait artan tutarı haczettirdiği gün hesap kapatılarak artan tutar saptanır.
 - (2) Bu hâlde, borcundan dolayı haciz tebliğ edilen taraf, onbeş gün içinde haczi kaldırtmazsa, diğer taraf sözleşmeyi feshedebilir; etmezse haciz ettiren kimsenin durumu cari hesaba yeni kalemler geçirilmek suretiyle ağırlaştırılamaz. Meğerki, hesaba geçirilen kalemler haciz tarihinden önce doğmuş bulunan hukuki bir ilişkiden kaynaklınsın.
 - (3) Haciz ettiren alacaklı bakiyeden, kendi alacağını karşılayan kısmının ödenmesini ancak hesabın 94 üncü maddeye göre kapatılması gereken anda isteyebilir.
- **E) Zamanaşımı**
- **MADDE 101-** (1) Cari hesabın tasfiyesine, kabul edilen veya mahkeme kararıyla saptanan artan tutara ya da faiz alacaklarına, hesap hata ve yanlışlarına, cari hesabın dışında tutulması gereken veya haksız olarak cari hesaba geçirilmiş olan kalemlere veya tekrarlanan kayıtlara ilişkin bulunan davalar, cari hesap sözleşmesinin sona ermesinden itibaren beş yıl geçmekle zamanaşımına uğrarlar.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtlarda

Belli Para Gösterilmesi Zorunluluğu-3

- Ödünç Sözleşmeleri 6098 sayılı yeni Türk Borçlar Kanunu'nun beşinci bölümünde 379-392. maddeler arasında düzenlenmiş olup ödünç sözleşmesinin bir türü de tüketim ödünçüdür. Paranın bir misli mal olması sebebi ile para ödünç verilmesine dair sözleşmeler (eski adı ile karz akdi) de bu kapsamda yer alır.
- İkras ve istikraz, karz akdi çerçevesinde ödünç para verip almak işlerini ifade eder. Borç para verip alma işleri esas itibariyle bankacılık, finansman ve kredi verme işlemlerine karşılık gelir. Bu tür iş ve işlemlerin belli bir parayı içermesi işin doğası gereğidir. Bu nedenle bu iş ve işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlarda (taahhütname, sözleşme, alacak devir ve temlikine ilişkin çeşitli kağıtlar vb) belli para gösterilmesi zorunlu kılınmıştır.
- Ancak başta 5035 sayılı Kanun olmak üzere diğer bir çok yasa ile yapılan Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler sonucunda (mükerrer madde 30 ile ek madde 2'ye eklenen hükümler ile) özellikle kredi sözleşmeleri başta olmak üzere bankacılık, finans ve dış ticaret alanlarında düzenlenen kağıtlara dair istisna niteliğinde çok sayıda vergi kolaylığı getirilmiştir. (Örneğin bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kağıtlara yönelik istisna gibi)

TBK Ödünç sözleşmesi hükümleri-1

BEŞİNCİ BÖLÜM Ödünç Sözleşmeleri BİRİNCİ AYIRIM Kullanım Öduncü

A. Tanımı

MADDE 379- Kullanım öduncü sözleşmesi, ödünç verenin bir şeyin karşılıksız olarak kullanılmasını ödünç alana bırakmayı ve ödünç alanın da o şeyi kullandıktan sonra geri vermeyi üstlendiği sözleşmedir.

B. Hükümleri

I. Ödünç alanın kullanım hakkı

MADDE 380- Ödünç alan, ödünç konusunu ancak sözleşmede kararlaştırılan şekilde, sözleşmede hüküm yoksa niteliğine veya özgülendiği amaca göre kullanabilir.

Ödünç alan, ödünç konusunu başkasına kullandıramaz.

Ödünç alan, bu hükümlere aykırı davrandığı durumlarda, beklenmedik hâllerden doğan zararlardan da sorumludur. Ancak, bu hükümlere uymuş olsaydı bile zararın doğacağını ispat ederse sorumluluktan kurtulur.

II. Bakım ve koruma giderleri

MADDE 381- Ödünç alan, ödünç konusunun olağan bakım ve koruma giderlerini karşılamakla yükümlüdür.

Ödünç alan, ödünç verenin yararına yapmak zorunda kaldığı olağanüstü giderlerin ödenmesini isteyebilir.

III. Müteselsil sorumluluk

MADDE 382- Bir şeyi birlikte ödünç alanlar, ondan müteselsilen sorumlu olurlar.

C. Sona ermesi

I. Amacı belirlenmiş kullanmada

MADDE 383- Kullanma için belirli bir süre öngörülmemişse, ödünç alanın, ödünç konusunu sözleşme uyarınca kullanmış olmasıyla veya kullanabilecek kadar bir zaman geçmesiyle sözleşme sona erer.

Ödünç alan, ödünç konusunu sözleşmeye aykırı olarak kullanır, onu bozar veya kullanmak için başka bir kimseye verirse ya da önceden bilinmeyen bir durum yüzünden ödünç verenin ivedi gereksinimi ortaya çıkarsa, ödünç veren o şeyi daha önce geri isteyebilir.

II. Amacı belirlenmemiş kullanmada

MADDE 384- Ödünç konusu, kullanım süresi ve hangi amaçla kullanılacağı belirlenmeden verilmişse, ödünç veren onu dilediği zaman geri isteyebilir.

III. Ödünç alanın ölümü

MADDE 385- Kullanım öduncü sözleşmesi, ödünç alanın ölümüyle kendiliğinden sona erer.

TBK Ödünç sözleşmesi hükümleri-2

İKİNCİ AYIRIM Tüketim Ödücü

A. Tanımı

MADDE 386- Tüketim ödücü sözleşmesi, ödünç verenin, bir miktar parayı ya da tüketilebilen bir şeyi ödünç alana devretmeyi, ödünç alanın da aynı nitelik ve miktarda şeyi geri vermeyi üstlendiği sözleşmedir.

B. Hükümleri

I. Faiz

1. Genel olarak

MADDE 387- Ticari olmayan tüketim ödücü sözleşmesinde, taraflarca kararlaştırılmış olmadıkça faiz istenemez.

Ticari tüketim ödücü sözleşmesinde, taraflarca kararlaştırılmamış olsa bile faiz istenebilir.

2. Faize ilişkin özel kurallar

MADDE 388- Tüketim ödücü sözleşmesinde faiz oranı belirlenmemişse, kural olarak ödünç alma zamanında ve yerinde o tür ödünçlerde geçerli olan faiz oranı uygulanır.

Sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, belirlenen faiz, yıllık olarak ödenir.

Faizin anaparaya eklenerek birlikte yeniden faiz yürütülmesi kararlaştırılamaz.

II. Zamanaşımı

MADDE 389- Ödünç alanın, ödünç konusunun teslimine ve ödünç verenin de bu şeyin teslim alınmasına ilişkin istemleri, diğer tarafın bu konuda temerrüde düşmesinden başlayarak altı ayın geçmesiyle zamanaşımına uğrar.

III. Ödünç alanın ödeme güçsüzlüğü

MADDE 390- Ödünç alan, ödünç sözleşmesinin kurulmasından sonra ödeme güçsüzlüğüne düşerse ödünç veren, ödünç konusunun tesliminden kaçınabilir.

Ödünç veren, ödünç alanın sözleşmenin kurulmasından önce ödeme güçsüzlüğüne düşmüş olduğunu daha sonra öğrenmişse, aynı hakka sahiptir.

C. Para yerine verilen şeyler

MADDE 391- Ödünç alana, sözleşmede kararlaştırılan para yerine, kıymetli evrak veya ticari mallar verilirse, borcun tutarı, bunların teslim zamanı ve yerindeki borsa ya da piyasa değeri üzerinden hesaplanır; aksine yapılan sözleşme geçersizdir.

D. Geri verme zamanı

MADDE 392- Ödücün geri verilmesi konusunda belirli bir gün ya da bildirim süresi veya borcun geri istendiği anda muaccel olacağı kararlaştırılmamışsa ödünç alan, ilk istemden başlayarak altı hafta geçmedikçe ödücü geri vermekle yükümlü değildir.

Damga Vergisine Tabi Kâğıtlarda

Belli Para Gösterilmesi Zorunluluğu-4

- Belli para gösterilmesi zorunluluğuna uyulmadığı ve belli para gösterilmesi zorunlu olan kağıtlarda belli para gösterilmediği takdirde yasada yaptırım olarak bu kağıtların her birinden alınması gereken damga vergisi ile vergi cezasının vergiyi doğuran olayın meydana geldiği-kağıdın düzenlendiği tarihte, ilgili bulunduğu cari hesapta kayıtlı kredi veya ikrazat miktarına göre hesaplanıp alınacağı öngörülmüş, damga vergisi ve vergi cezasının ödenmesinde mukriz ve müstakrizlerle temlik eden ve adına temlik yapılan şahıslar ve müesseselerin müteselsilen sorumlu olacağı belirtilmiştir.



Yabancı Para Cinsinden Düzenlenen Kâğıtlarda Damga Vergisi

- Damga Vergisi Kanunu'nun «*Yabancı paraların Türk parasına çevrilmesi*» başlıklı 12. maddesi **yabancı para cinsinden tutar içeren kâğıtlarda matrah tespiti ile ilgili özel bir düzenleme** içerir. Bu düzenleme uyarınca **damga vergisine tabi kâğıtlar yabancı para cinsinden düzenlenmiş ise kâğıt üzerinde yazılı yabancı paralar belirlenmiş esaslara göre Türk parasına çevrilerek kâğıdın damga vergisi alınır.**
- Devletlerin mali alandaki egemenlik hakları onların ülkelerinde özellikle resmi makamlar nezdinde ekonomik işlemlerin kendi ulusal para birimleri üzerinden yapılmasını talep edip bu hususta icbar edici olmalarını gerektirir. Hal böyle olunca devletler vergi tarh ve tahsil işlemlerini kendi ulusal para birimleri üzerinden yaparlar. Damga vergisine tabi olan kâğıtlar yabancı para cinsinden düzenlenmiş olsa bile bu kâğıtların damga vergisi Türk parası üzerinden alınır. Bunun için de kâğıtta yazılı yabancı paranın Türk parasına çevrilmesi gerekir.
- Yabancı paranın Türk parasına çevrilmesi Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip açıklanacak usuller üzerinden olur. Maliye Bakanlığı bu konuya dair genel tebliğler çıkarıp ilan etmektedir. Bu tebliğlerde yabancı paranın Türk parası cinsinden karşılığının bulunmasında bu paranın döviz satış kurunun esas alınacağı, bu kurun TCMB tarafından tespit edilen kurlar olduğu, damga vergisinde vergiyi doğuran olay kâğıdın düzenlenip eksiksiz olarak tekemmül ettiği an gerçekleştiğinden bu tarihteki kurun esas alınacağı hususları düzenlenmiştir.
- Vergi idaresinin bu husustaki görüşünü ortaya koyan 35 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin bu hususa dair hükmü «...Vergiye tabi kâğıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde ise kâğıt üzerinde yer alan dövizin, kâğıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankası'na tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır. ...» biçimindedir.

Damga Vergisine Tabi Kağıttan Azami Tutardan Damga Vergisi Alınması Uygulaması

- 6728 sayılı Kanununun 25 inci maddesiyle 488 sayılı Kanununun 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 eklenmiştir.
- Yasanın «*Nispet*» başlıklı 14. maddesinin II. Fıkrası böylece “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.” haline getirilmiştir.
- Bu düzenlemeye göre, eklenen 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 alınmayacak, öte yandan, sözleşmelerin bedeli dışında ilave iş ve miktar gibi unsurlarının da değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin artan tutardan ayrıca damga vergisi alınacaktır.
- Örneğin (Y) Üniversitesi ile (P) İnşaat A.Ş. arasında üniversite kampüs binalarının yapımına ilişkin 27/3/2016 tarihinde sözleşme imzalanmış ve bu sözleşmenin damga vergisi azami tutardan ödenmiş ve daha sonra, ilave bir iş artışı olmaksızın birim maliyetlerdeki artış nedeniyle 12/8/2016 tarihinde sözleşme bedelinde meydana gelen artışa ilişkin olarak ek bir sözleşme düzenlenmiş ise ana sözleşmenin azami tutardan vergilendirildiği dikkate alındığında, söz konusu sözleşme bedeli artışına ilişkin düzenlenen ek sözleşmeden damga vergisi hesaplanmayacaktır.



Yrd. Doç. Dr. Hakan FURTUN