

BİLGİ NOTU

Sirküler No : 2018/5

Konu : D vizden Türk Lirasına çevrilen sözleşmelerde damga vergisi uygulaması

Döviz cinsinden veya dövize endeksli düzenlenmiş olan sözleşmelerin 85 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ve 2018-32/52 sayılı Tebliğe istinaden Türk Lirasına çevrilmesinde damga vergisi uygulamasını açıklayan 22 No'lu Damga Vergisi Sirküleri 22.11.2018 tarihinde yayınlanmıştır.

Döviz cinsinden düzenlenmiş olan sözleşmelerin bedellerinin Türk Lirası (TL) olarak yeniden belirlenmesine ilişkin düzenlenen kağıtlarını;

- *Sözleşmelerin diğer maddelerinde (taraf, süre uzatımı, yeni iř 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 Bankasınca ilan edilen carı döviz satış kurunun çarpımı suretiyle bulunacak tutarı geçmemesi.*

- *İlk sözleşmeye atıf yapılmış olması,*

şartlarını birlikte taşması halinde, söz konusu değişikliğe ilişkin kağıtlardan ayrıca damga vergisi aranılmayacaktır.

Sözleşme bedelinin Türk Lirasına uyarlanmasına yönelik düzenlenen kağıdın, yabancı para ile düzenlenen sözleşmenin diğer maddelerinde bir değişiklik yapılmaksızın, düzenlendiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kurlarına göre hesaplanacak tutardan daha yüksek bir bedel içermesi durumunda, ilk sözleşmedeki damga vergisinin azami tutardan ödenmemiş olması kaydıyla, artan tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Yabancı para cinsinden düzenlenen sözleşmelerde damga vergisinin azami tutardan

Ödenmiş olması halinde ise, değişikliğe ilişkin kağıdın yukarıda belirtilen nitelikleri haiz olması kaydıyla, artan bedel nedeniyle bu kağıttan ayrıca damga vergisi aranmayacaktır.

Bedelin Türk Lirası olarak belirlenmesine ilişkin düzenlenen kağıdın, ilk sözleşme yerine 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 aranılacağı tabiidir.

Konu ile ilgili sirkülerde yer verilen örnekler aşağıdaki gibidir.

 rnek 1:

5/5/2016 tarihinde toplam sözleşme bedeli 100.000 USD olan bir sözleşme imzalandığını; 85 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı kapsamında, 2016 tarihli sözleşmenin diğer koşullarında bir değişiklik olmaksızın sözleşme bedelinin Türk parası ile değiştirilmesi için 14/9/2018 tarihinde ilk sözleşmeye atıf yapan bir sözleşme düzenlenmiş olduğunu varsayalım (14/9/2018 tarihinde geçerli TCMB döviz satış kuru 1 USD=6,3681).

İlk sözleşmedeki toplam tutarın değiştirilmesi durumunda:

Değişikliğe ilişkin sözleşmenin düzenlendiği 14/9/2018 tarihi itibarıyla 5/5/2016 tarihli sözleşmenin toplam bedeli, (100.000 USD *6,3681) 636.810 Türk Lirası olarak dikkate alınacaktır. Buna göre, bedelin Türk Lirası olarak belirlenmesine ilişkin 14/9/2018 tarihli sözleşmede,

- Bedelin 636.810 Türk Lirası veya altında bir bedel olarak belirlenmesi durumunda, değişikliğe ilişkin kağıt nedeniyle damga vergisi aranmayacaktır.

- Bedelin 636.810 Türk Lirasını geçmesi halinde, değişikliğe ilişkin kağıt için artan tutar üzerinden nispi damga vergisi alınacaktır.



İÇin bir kısmının gerçekleŐmesi nedeniyle bakiye tutarın deđiŐtirilmek istenmesi durumunda:

DeđiŐikliđe iliŐkin sözleŐmenin düzenlendiği 14/9/2018 tarihi itibarıyla 5/5/2016 tarihli sözleŐmeye konu iÇin %60'ının tamamlandığı durumda, kalan %40'lık kısmı için ilk sözleŐmenin bedeli, (40.000 USD *6,3681) 254.724 Türk Lirası olarak dikkate alınacaktır. Buna göre, iÇin kalan kısmına iliŐkin bedelin Türk Lirası olarak belirlenmesine yönelik düzenlenen 14/9/2018 tarihli sözleŐmede,

- Bedelin 254.724 Türk Lirası veya altında bir bedel olarak belirlenmesi durumunda, deđiŐikliđe iliŐkin k ğit nedeniyle damga vergisi aranmayacaktır.

- Bedelin 254.724 Türk Lirasını geçmesi halinde, artan tutar üzerinden nispi damga vergisi alınacaktır.

Saygılarımızla,

TILEGAL AVUKATLIK BÜROSU

 rnek 2:

5/5/2016 tarihinde 10 yıllık sözleŐme imzalandığını, sözleŐmede yıllık bedelin 10.000 USD, toplam sözleŐme bedelinin ise 100.000 USD olduğu belirlemelerine yer verildiği; daha sonra 85 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında 20/9/2018 tarihinde sözleŐme bedelinin Türk parasına  vrildiğini ve sözleŐme s resinin de aynı bedelle 1 yıl uzatıldığı varsayıldığında, sözleŐmenin Türk Lirasına  vrilmesinde bedel artmasa dahi süre uzatımı nedeniyle uzatılan süre için belirlenen yeni bedel ve uzayan süre dikkate alınmak suretiyle damga vergisi hesaplanması gerekecektir.