

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

**23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa**

**Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329**

**www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimmm.com.tr**

**Sirküler No : 2018/71**

**23.11.2018, Bursa**

**Konu: Sözleşmelerin TL'ye Dönüştürülmesi Halinde Damga Vergisi Uygulaması**

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanan 22/11/2018 tarihli ve 22 sayılı Damga Vergisi Sirkülerinde Türk Parasına sözleşmelerde damga vergisine açıklamalar yapılmıştır.

**a-Damga Vergisine Tabi Olmayan Durumlar**

85 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında döviz cinsinden düzenlenmiş olan sözleşmelerin bedellerinin TL olarak yeniden belirlenmesine ilişkin düzenlenen kağıtların aşağıdaki şartlarını birlikte taşıması halinde değişikliğe ilişkin kağıtlardan ayrıca damga vergisi alınmayacaktır.

-Sözleşmelerin diğer maddelerinde- taraf, süre uzatımı, yeni iş ilavesi ve diğer- bir değişiklik yapılmaksızın münhasıran bedele ilişkin düzenleme yapılması,

-Yapılacak değişiklik sonrası TL cinsinden belirlenecek toplam bedelin, ilk sözleşmede yer alan döviz cinsinden bedel ile değişikliğe ilişkin kağıdın düzenlendiği tarihteki TCMB'nca ilan edilen cari döviz satış kurunun çarpımı suretiyle bulunacak tutarı geçmemesi,

-İlk sözleşmeye atıf yapılmış olması

Örnek 1:

05.05.2016 tarihinde toplam sözleşme bedeli 100.000 USD olan bir sözleşme imzalandığını; 85 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında, 2016 tarihli sözleşmenin diğer koşullarında bir değişiklik olmaksızın sözleşme bedelinin TL ile değiştirilmesi için 14.09.2018 tarihinde yeni bir sözleşme düzenlenmiş olması halinde(14/9/2018 tarihinde geçerli TCMB döviz satış kuru 1 USD=6,3681).

**İlk Sözleşmedeki Toplam Tutarın Değiştirilmesi Durumunda:**

ikinci 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.

**İşin Bir Kısmının Gerçekleşmesi Nedeniyle Bakiye Tutarın Değiştirilmek İstenmesi Durumunda:**

Değişiklik sözleşmesinin düzenlendiği 14.09.2018 tarihi itibarıyla 05.05.2016 tarihli sözleşmeye konu işin %60'ının tamamlandığı durumda, kalan %40'lık kısmı için ilk sözleşmenin bedeli, (40.000 USD \*6,3681) 254.724 Türk Lirası olarak dikkate alınacaktır. Buna göre, işin kalan kısmına ilişkin bedelin TL olarak belirlenmesine yönelik düzenlenen 14.09.2018 tarihli sözleşmede; Bedelin 254.724 Türk Lirası veya altında bir bedel olarak

belirlenmesi durumunda, değişikliğe ilişkin kağıt nedeniyle damga vergisi aranmayacaktır. Ancak, bedelin 254.724 Türk Lirasını geçmesi halinde, artan tutar üzerinden nispi damga vergisi alınacaktır.

Örnek 2:

05.05.2016 tarihinde 10 yıllık sözleşme imzalandığını, sözleşmede yıllık bedelin 10.000 USD, toplam sözleşme bedelinin ise 100.000 USD olduğu belirlemelerine yer verildiği; daha sonra 85 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında 20.09.2018 tarihinde sözleşme bedelinin Türk parasına çevrildiğini ve sözleşme süresinin de aynı bedelle 1 yıl uzatıldığı varsayıldığında, sözleşmenin TL'ye çevrilmesinde bedel artmasa dahi süre uzatımı nedeniyle uzatılan süre için belirlenen yeni bedel ve uzayan süre dikkate alınmak suretiyle damga vergisi hesaplanması gerekecektir. Diğer taraftan, ilk 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.

### **b-TL Dönüştürülen Sözleşmenin TCMB Döviz Satış Kurlarına Göre Hesaplanacak Tutardan Daha Yüksek Bir Bedel İçermesi**

Sözleşme bedelinin TL çevrilmesine ilişkin düzenlenen kağıdın, yabancı para ile düzenlenen sözleşmenin diğer maddelerinde bir değişiklik yapılmaksızın, düzenlendiği tarihteki TCMB 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 tutulacaktır.

### **c- Yabancı Para Cinsinden Düzenlenen Sözleşmelerde Damga Vergisinin Azami Tutardan Ödenmiş Olması**

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.

### **d- İlk Sözleşme Yerine Yeni Bir Sözleşme Olarak Veya Aynı Sonucu Doğuracak Şekilde Bedel Dışındaki Unsurlarında Değiştirilerek Sözleşme Düzenlenmesi**

Bedelin TL 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 aranılacaktır.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir**

“”

