

İstanbul, 23.11.2018

**ALFA
GENELGE
2018/41**

Konu : Dövizli Sözleşmelerin Türk Lirasına Uyarlanmasında Damga Vergisi

2018/40 sayılı Genelgemizde 32 Sayılı Kararın 4.maddesinde yer alan “**Döviz**” başlığı altındaki hükme istinaden hazırlanıp, 13 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **85 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi**yle getirilen düzenlemelere göre; **Türkiye’de yerleşik kişilerin**, Bakanlıkça belirlenecek haller dışında, **kendi aralarındaki sözleşmelerinde sözleşme bedeli ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştıramayacakları, başka bir deyişle; anılan işlemlerde Türk Lirasının** esas alınacağı ve ödeme yükümlülüklerinin de **Türk Lirası** olarak belirleneceği, anılan işlemlerle ilgili olarak daha önce akdedilmiş yürürlükteki sözleşmelerdeki döviz cinsinden kararlaştırılmış bulunan bedellerin, Bakanlıkça belirlenen haller dışında, **Türk Parası** olarak, 13 Eylül 2018’den **itibaren otuz gün içinde**, taraflarca yeniden belirlenmesi gerektiği açıklanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca 22/11/2018 tarihinde yayımlanan **22 No.lu Damga Vergisi Sirküleri**nde, döviz cinsinden kararlaştırılmış sözleşmelerdeki bedellerin Türk parası olarak değiştirilmesine ilişkin düzenlenen kağıtlarda damga vergisi uygulamasına ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

Mevcut Yasal düzenlemeler uyarınca, belli parayı ihtiva eden sözleşmeler Damga Vergisi Kanunu ya da özel kanunlarda herhangi bir istisna hükmü yer almadığı sürece nispi damga vergisine tabi bulunmaktadır. Belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin değiştirilmesi halinde ise, değişikliğe ilişkin kağıdın, artan tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

22 Nolu Damga Vergisi Sirküleri nde açıklandığı üzere; 85 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında döviz cinsinden düzenlenmiş olan sözleşmelerin bedellerinin Türk Lirası (TL) olarak yeniden belirlenmesine ilişkin düzenlenen kağıtların;

- 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 Bankasınca ilan edilen **carî döviz satış kurunun çarpımı suretiyle bulunacak tutarı geçmemesi,**

- İlk sözleşmeye atıf yapılmış olması

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

Ancak, 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 aranılacaktır.**

Saygılarımızla,

ALFA YMM LTD.ŞTİ.