

Sözleşme Damga Vergisi

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.18.01-155[2017/287]-977747

Tarih:

14/11/2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[2017/287]-977747

14.11.2019

Konu : Sözleşme Damga Vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenizin incelenmesinden, Şirketiniz ile ... Bankası A.Ş. Sermaye Piyasaları Bölümü arasında düzenlenen "... Bankası A.Ş. Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Portföy Saklama Sözleşmesi"nin 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/50 numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kâğıt üzerinde başka bir kâğıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kâğıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (50) numaralı fıkrasında, girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım fonlarının münhasıran girişim sermayesi yatırımları ile ilgili düzenlenen sözleşmeler ile bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kâğıtların damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

60 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 9 uncu maddesinin (11) numaralı fıkrasının (g) bendinde ise; "(50) numaralı fıkra kapsamında; girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım fonlarının münhasıran girişim sermayesi yatırımları ile ilgili düzenlenen sözleşmeler ile bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanacaktır." açıklaması yer almıştır.

Diğer taraftan, 9/10/2013 tarihli 28790 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "*Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (nI-48.3)*"nin "Girişim şirketi ve girişim sermayesi yatırımı" başlıklı 21 inci maddesinin ve 2/1/2014 tarihli 28870 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "*Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.4)*"nin "Girişim şirketlerine ve girişim sermayesi yatırımlarına ilişkin esaslar" başlıklı 18 inci maddesinin (3) numaralı fıkralarında girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının ve girişim sermayesi yatırım fonlarının girişim sermayesi yatırımı olarak kabul edilecek işlemleri sayılmış olup portföy saklama işlemlerine bu maddelerde yer verilmemiştir.

Bu çerçevede, Şirketiniz ile ... Bankası A.Ş. Genel Müdürlük Sermaye Piyasası Bölümü arasında .../10/2016 tarihinde düzenlenen özelge talebinize konu "... Bankası A.Ş. Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Portföy Saklama Sözleşmesi"nin, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/50 numaralı fıkrası kapsamında değerlendirilmesi ve damga vergisinden istisnası tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.