

**DENET DUYURU**  
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 02.04.2022  
Duyuru No : 2022/036  
Yayımlandığı Yer : VERGİ DÜNYASI  
DERGİSİ - Nisan 2022

Mehmet MAÇ  
Yeminli Mali Müşavir

**BDO Yayıncılık A.Ş.**

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

**DANIŞTAY'IN DAMGA VERGİSİNDE BELLİ PARA KAVRAMI  
AÇISINDAN YAPTIĞI İÇTİHAT DEĞİŞİKLİĞİNİN İSABETLİ  
OLMADIĞI GÖRÜŞÜNDEYİZ****ÖZ:**

Sözleşmeler, içerdikleri BELLİ PARA üzerinden damga vergisine tabidir.

BELLİ PARA sözleşme ile imza altına alınmış kesin meblağdır.

**Sözleşme kapsamındaki mal miktarı belli olmakla beraber, fiyat sözleşme günü itibariyle belli değilse (gelecekte belli olacaksa) belli para yoktur ve böyle bir kağıttan damga vergisi alınmaz.**

Vergi yargısı uzun zamandan beri bu anlayışla karar vermekteydi.

Fakat Danıştay yasa değişikliği olmadığı halde ve geçerli sebep göstermeksizin İÇTİHAT DEĞİŞİKLİĞİ yapmış ve sözleşmede yazılı mal miktarının, sözleşme gününde geçerli fiyat ile çarpılması suretiyle BELLİ PARA tespiti yapılabileceği görüşü ile yeni bir karar vermiştir.

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

DENET DUYURU  
Sayı : 2022/036

Danıştay'ın bu yeni içtihatına katılmıyoruz.

#### ANAHTAR KELİMELER:

Belli para, damga vergisi, Danıştay, içtihat değişikliği, fiyat, miktar, bedel, kağıt, gelecekte belli olacak, 6728 sayılı Kanununun 27 nci maddesi

#### 1. DAMGA VERGİSİ AÇISINDAN “BELLİ PARA” KAVRAMI:

Sözleşmelerden damga vergisi alınabilmesi için, bu kağıtlarda imza altına alınmış BELLİ PARA'nın yazılı olması veya sözleşme günü itibariyle hangi meblağın imza altına alındığının hesaplanabiliyor olması gerekir.

Damga vergisi açısından belli paranın ne anlama geldiği Damga Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde;

*“Belli para terimi, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade eder.”*

şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanımda kastedilen belli para, sözleşme tarafları arasında yapılacak alışverişin KDV hariç bedelidir. (30 nolu KDV Genel Tebliği)

Belli para kavramı yazımızın ana konusunu oluşturmadığı için bu konuyu inceleyen kapsamlı bir yazıya <sup>1</sup> atıfta bulunmakla ve aşağıda birkaç önemli hususu belirtmekle yetiniyoruz:

- Belli paranın, sözleşmedeki hükümlerden hareket edilerek KESİN şekilde bulunabilmesi gerekir. TAHMİN VEYA TAKDİR YOLUYLA YAHUT CARİ FİYATLARA BAKILARAK BELLİ PARA TESPİTİ MÜMKÜN DEĞİLDİR. Bu nedenle damga vergisi tarhiyatları ancak ikmalen tarhiyat olabilir. Re'sen tarhiyat mümkün değildir.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Sayın Mehmet BİNGÖL'ün Vergi Dünyası Dergisinin Kasım 2011 sayısında yayınlanan *“Damga Vergisi Yönünden Sözleşmelerde Belli Para Kavramı”* başlıklı yazısı.

<sup>2</sup> Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu'nun 06.11.1998 tarih ve E: 1997/103; K:1998/341 sayılı kararında, “...fiyatı ve kıymeti belirleyen KESİN BİR RAKAM (BELLİ PARA) BULUNMADIĞINDAN, bayilik sözleşmesinin....” nispi damga vergisine tabi tutulması uygun görülmemiştir.

- Sözleşmede birim fiyat belirtilmekle beraber, miktar belli değilse, belli para yoktur. <sup>3</sup>
- Hizmet bedelinin gelecekte yapılacak satış tutarının belli bir yüzdesi olarak tanımlandığı sözleşmelerde bu yüzdenin uygulanacağı satış tutarı gelecekte belli olacağı için belli para yoktur. <sup>4</sup>
- Kağdın imza edildiği an itibariyle bedel belli değilse, damga vergisi doğmaz. MALIN VEYA HİZMETİN BEDELİ, SÖZLEŞMENİN İMZALANMASINDAN SONRA BELLİ OLACAKSA, bedel kesinleştiğinde bu bedel sözleşmeye ilave edilmediği takdirde DAMGA VERGİSİ DOĞMAZ. <sup>5</sup>
- Belli para tutarı sözleşmede atıf yapılan başka kağıtlara bakılarak tespit edilebiliyorsa, belli para var demektir. Ancak atıf yapılan kağdın Damga Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinde yapılan "KAĞIT" tanımına uygun bir kağıt olması gerekir.
- Satışı öngörülen malın miktarı belli olmakla beraber, fiyatı gelecekte belli olacaksa, LİSTE FİYATI, GÖSTERGE FİYAT, CARİ FİYAT GİBİ GÖSTERGELER KULLANILARAK BELLİ PARA TESPİTİ YAPILAMAZ.

## 2. DANIŞTAY SÖZLEŞME GÜNÜ İTİBARIYLA GEÇERLİ FİYAT BİLGİSİNİN BELLİ PARA TESPİTİ İÇİN GEÇERLİ OLMADIĞI GÖRÜŞÜNDEYDİ:

Danıştay'ın yakın geçmişteki kararları, fiyatın gelecekte belli olacağı durumlarda, sözleşme anında geçerliliği sürmekte olan fiyat baz alınarak belli para tespiti yapılamayacağı yönündeydi.

ÖRNEK vermek gerekirse bir Danıştay Kararında <sup>6</sup>,

“.....

<sup>3</sup> İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.06.2011 tarih ve 607 sayılı özelgesi.

<sup>4</sup> Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 13.06.2007 tarih ve 79 sayılı özelgesi.

<sup>5</sup> Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 16.06.2011 tarih ve 105 sayılı özelgesi.

<sup>6</sup> Danıştay 7. Dairesi'nin 26.01.2010 tarih ve E.2007/3574, K.2010/265 sayılı kararı.

**akaryakıt fiyatlarının yıllık sürede nasıl bir seyir göstereceğinin önceden belirlenmesi de mümkün değildir. Bu durumda vergiye tabi kağıttaki rakamların bu kağıtta yer almayan üstelik ZAMAN VE MEKANA GÖRE DEĞİŞEBİLECEK BAZI DEĞERLERLE ÇARPILMASI SONUCU BULUNACAK PARASAL DEĞER, YAŞANIN KASTETTİĞİ ANLAMDA “BELLİ PARA” OLARAK KABUL EDİLEMEZ.”**

ifadesiyle dile getirilmiştir. <sup>7</sup>

Her ne kadar geçmişte Danıştay 7. Dairesi'nin sözleşmede mal miktarının belirtildiği fakat fiyatın belirtilmediği sözleşmelerde cari fiyat üzerinden hesaplama yapılarak damga vergisi ödenmesi gerektiği yönünde kararları <sup>8</sup> var ise de, bu Daire'nin güncel içtihadı doğru bir noktaya gelmişti.

**3. DANIŞTAY SÖZLEŞMEDEKİ ALIM AÇISINDAN GEÇERLİ OLMAYAN FİYATIN BELLİ PARA TESPİTİNDE DİKKATE ALINABİLECEĞİ YÖNÜNDE YENİ BİR KARAR VEREREK İÇTİHAT DEĞİŞİKLİĞİNE GİTMİŞTİR:**

Danıştay yeni ve sürpriz bir karar vererek içtihat değişikliğine gittiğini belirtmek suretiyle, miktarı belli olmakla beraber fiyatı gelecekte (mal teslim alındığı tarihte geçerli olan tarifede) belli olacak doğalgaz alım sözleşmesindeki miktar ile sözleşme günü itibariyle geçerli (başka alımlar için uygulanmakta olan mevcut tarifedeki) fiyatın çarpılması suretiyle, belli para hesabı yapılabileceği şeklinde yasaya aykırı bir görüş ileri sürmüştür. <sup>9</sup>

Kesinlikle katılmadığımız bu karara ilişkin olayda vergi mahkemesi;

“.....”

<sup>7</sup> Benzer ifadeler, Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu tarafından verilen 18.11.1994 tarih ve 1994/26 Esas No.lu Kararda da mevcuttur.

<sup>8</sup> Danıştay 7. Dairesi'nin 04.12.1995 tarih ve E.1993/3135, K.1995/4978 sayılı kararında sözleşmede alımı öngörülen doğalgaz miktarının gösterilmiş olması nedeniyle bu miktarın sözleşmenin imzası anında geçerli tarifede yer alan fiyatlarla çarpılması suretiyle belli para tespiti yapılabileceği görüşü benimsenmişti. (Bize göre hatalı olan bu içtihat daha sonra, böyle bir durumda belli para bulunmadığı yönünde değişmişti.)

<sup>9</sup> Danıştay 9. Dairesi'nin 06.10.2021 tarih ve E.2019/1824, K.2021/4453 sayılı kararı. (aynı Dairenin 16.12.2021 tarih ve E.2021/3381 sayılı yürütmenin durdurulması kararı da benzer ifadelere dayandırılmıştır.)

sözleşmede, davacı şirket tarafından fiili çekişi yapılacak veya satın alınacak doğal gazın satış fiyatının BOTAŞ'ın resmi internet sitesinde yayınlanan "doğal gaz toptan satış fiyat tarifesinde yer alan fiyat olarak belirlendiği, dolayısıyla doğal gaz fiyatlarının aylar içerisinde nasıl bir seyir göstereceğinin ÖNCEDEN BELİRLENMESİNİN MÜMKÜN OLMADIĞI anlaşıldığından protokol tarihi itibarıyla sözleşme bedelinin belirlenmesine imkan olmadığı ..... bu kağıtta yer almayan, üstelik zamana ve miktara göre değişebilecek bazı matematiksel hesaplamalar sonucunda bulunacak değer, YASANIN ARADIĞI ANLAMDA BELLİ PARA OLARAK KABULÜ MÜMKÜN BULUNMADIĞINDAN, .....

ifadelerini kullanarak, sözleşmedeki alım için geçerli olmayan fiyat üzerinden bulunan paranın damga vergisi uygulaması açısından geçerli BELLİ PARA OLMADIĞI gerekçesi ile, alınan damga vergisinin faizi ile birlikte iadesine karar vermiştir.

Bölge daire mahkemesi istinafta vergi mahkemesi kararını onamıştır.

Temyizde, Danıştay'ın da onama kararı vermesi beklenirken Danıştay 9. Dairesi aşağıdaki ifadelerle böyle bir durumda BELLİ PARA bulunduğu ve damga vergisi alınabileceği şeklinde karar vererek içtihat değişikliğine gitmiş ve çok isabetli olan bölge idare mahkemesi kararını bozmuştur.

Danıştay 9. Dairesi bu kararını aşağıdaki gerekçelere dayandırmıştır:

“.....  
Aynı konuya ilişkin daha ÖNCEKİ DAİREMİZ KARARLARINDA kağıtta yer almayan, üstelik zamana ve miktara göre değişebilecek bazı matematiksel hesaplamalar sonucunda bulunacak değer BELLİ PARA OLARAK KABUL EDİLEMEYECEĞİ YOLUNDA KARARLAR VERİLMİŞ İSE DE; Dairemizin tüm üyelerinin katılımıyla yapılan toplantıda bu konuda İÇTİHAT DEĞİŞİKLİĞİNE GİDİLMİŞ OLUP, anılan toplantıda söz konusu sözleşmelerde şirket tarafından çekişi öngörülen doğalgaz miktarının sözleşmenin 4. maddesinin 1. fıkrasında; çekilecek doğalgaz için uygulanacak birim fiyatın da sözleşmenin 7. maddesinde belirttiği dolayısıyla sözleşmenin içerdiği bedelin çekişi öngörülen doğalgaz miktarı ile fiyatın çarpılması sonucu bulunabileceğinden davacılar tarafından da bu basit matematiksel hesaplamaların sözleşmelerde yazılı rakamların dikkate alınması suretiyle yapılarak bu tutar üzerinden damga vergisinin beyan edildiği görüldüğünden, anılan KAĞIDIN BELLİ PARA İÇERDİĞİNE ve bu tutar üzerinden DAMGA VERGİSİNE TABİ TUTULMASININ KANUNA UYGUN OLDUĞUNA, imzalandığı tarih itibarıyla hesaplanabilir belli parayı içeren sözleşmede öngörülen asgari veya azami tutar üzerinden doğalgaz çekişinin yapıp yapılmamasının, damga vergisine konu sözleşmenin belli para ihtiva etmesi hususuna etkisinin olmayacağına KARAR VERİLMİŞTİR.

Nitekim kanun koyucu tarafından Damga Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı Tablonun "Aktlerle ilgili Kağıtlar" başlıklı 1. Bölümünün "Belli Parayı İhtiva

*Eden Kağıtlar" alt başlığına 15/07/2016 tarih ve 6728 sayılı Kanununun 28. maddesiyle eklenen 13 numaralı bentle de, 18/04/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler ile tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler de eklenmek suretiyle anılan sözleşmelerin belli parayı ihtiva eden kağıtlar arasında sayıldığı ve nispi damga vergisine tabi tutulacağı belirtildiğinden söz konusu sözleşmelerin belli parayı içerip içermediği konusu tartışma olmaktan çıkarılmıştır.*

*Bu durumda; davacı tarafından imzalandığı tarihte sözleşmenin içerdiği bedel; çekişi öngörülen doğalgaz miktarı ile fiyatın çarpılması sonucu bulunabileceğinden, anılan kağıdın belli para içerdiği açık olup, bu tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulmasında kanuna aykırılık görülmediğinden davanın kabulüne ilişkin Vergi Mahkemesi kararına karşı yapılan istinaf başvurusunu reddeden Bölge İdare Mahkemesi kararında hukuka uyarlık bulunmamaktadır.  
.....”*

#### **4. DANIŞTAY’IN İÇTİHAT DEĞİŞTİREN YENİ KARARI YASAYA AYKIRIDIR ve DAYANAĞI YOKTUR:**

Danıştay’ın yukarıda belirttiğimiz yeni kararının gerekçelerinin geçersiz olduğu ve kararın Damga Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine aykırı düştüğü görüşündeyiz.

Çünkü;

##### **4.1. Sözleşmedeki Mal İçin Uygulanacak Fiyat Gelecekte (mal teslim alındığında) Belli Olacaktır. Buna Rağmen Sözleşmenin İmzalandığı Gün İçin Bilinen Tesadüfi Fiyat Bu Sözleşme Açısından Belli Para Hesabında Baz Alınamaz:**

Damga Vergisi Kanununun 10 uncu maddesindeki anlamı ile belli paradan bahsedilebilmesi için, sözleşme günü itibariyle ne miktarda paranın imza altına alındığının kuruşu kuruşuna hesaplanabiliyor olması gerekir.

Dayaya konu sözleşmede mal miktarı belli olmakla beraber **MALIN FİYATI BELLİ DEĞİLDİR.**

Fiyatın, malın teslim edildiği günde geçerli (**GELECEKTE BELLİ OLACAK**) fiyat olduğu hükme bağlanmıştır.

Sözleşme günü itibariyle uygulanmakta olan bir fiyat var ise de bu fiyat, davaya konu sözleşmede yazılı mal için uygulanacak olan fiyat değildir.

Fiyat sözleşmenin imzalanmasından sonra (gelecekte) belli olacaktır.

Yani sözleşme gününde kaç liralık meblağın imza altına alındığı belli değildir.

Bu belirsizlik tesadüfen sözleşme gününde uygulanmakta olan fiyat baz alınarak giderilemez.

Damga Vergisi Kanunundaki belli para taraflar arasındaki borç alacak tutarı olan kesin rakamdır.

- Tahmini fiyatlar,
- Emsal fiyatlar,
- Varsayımsal fiyatlar,
- Mertebe belirlemeye yarayabilecek fiyatlar,
- Sözleşme anında geçerli olan fakat sözleşmedeki mal için uygulanmayacak fiyatlar

damga vergisi açısından belli para tespitinde geçerli değildir.

#### 4.2. 6728 Sayılı Kanun ile Damga Vergisi Kanununa ekli I sayılı Tabloya İlave Edilen 13 nolu Bent, Bu İçtihat Değişikliğinin Gerekçesi Olamaz:

6728 sayılı Kanunun<sup>10</sup> 28. maddesi ile Damga Vergisi Kanununa ekli I sayılı tablonun akitler ile ilgili kağıtlar bölümüne aşağıdaki hüküm eklenmiştir:

*“13. 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:*

- a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)*  
*b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48) ”*

Bu yeni hüküm, doğalgaz alım sözleşmelerinde gelecekte belirlenecek fiyat yerine sözleşme günü için geçerli olan fiyatın belli para tespitinde kullanılabilmesini dayanağı olamaz.

Sözleşmenin konusu doğalgaz satışı da olsa, bu sözleşmede belli para yoksa veya belli para gelecekte belli olacaksa damga vergisi doğmaz.

Bu hükmün konulmasındaki amaç, daha sonra Cumhurbaşkanlığı Kararı ile doğalgaz sözleşmelerine ilişkin damga vergisi oranının indirilebilmesi için ortam sağlamaktır.

Nitekim 6728 sayılı Kanunun 28 inci maddesine ait gerekçede şöyle denilmiştir:

*“MADDE 28- Yapılan düzenlemeyle;*

<sup>10</sup> 6728 sayılı Kanun 9 Ağustos 2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- *Damga vergisine tabi kağıtlar arasında yer alan farklı sözleşme türleri, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun “I Akitlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün “A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar” alt bölümünde sayılmak suretiyle, BU KAĞITLAR İÇİN ORAN FARKLILAŞTIRILMASINA İMKAN VERİLMESİ SAĞLANMAKTADIR. Bu şekilde, Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesiyle Bakanlar Kuruluna verilen yetki çerçevesinde bu sözleşme çeşitleri için vergi oranını sıfıra kadar indirmek dahil farklı oranlar tespit edilebilecektir.”*

Bu nedenle Danıştay’ın yeni kararında, 6728 sayılı Kanun ile yapılan bu değişikliğin içtihat değişikliği için bir gerekçe olarak gösterilmiş olması anlamsızdır.

## 5. DAMGA VERGİSİ KANUNU YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILMALIDIR:

Bilindiği üzere damga vergisi, vergileme konusu bulmanın güç olduğu Cumhuriyetimizin ilk yıllarında konulmuş olan ilkel ve sakıncalı bir vergidir. Damga vergisinin tümüyle kaldırılması gerekir.

Sakıncaları herkes tarafından bilinmesine ve kaldırılma gereği sıklıkla dile getirilmesine rağmen, sağladığı gelirden vazgeçilemediği için damga vergisi uygulaması devam ettirilmektedir.

Damga vergisinin en sakıncalı ve bir an önce yürürlükten kaldırılması gereken uygulama alanı ise, sözleşmeler üzerindeki damga vergisi yükümlülüğüdür. Sözleşmelerdeki damga vergisinin öncelikle kaldırılmasını gerektiren hususlar bir yazımızda <sup>11</sup> detaylı olarak açıklanmıştır.

## 6. SONUÇ:

Sözleşmelerden damga vergisi alınabilmesi için, belli paranın sözleşmede yazılı olması veya bu sözleşme hükümlerinden hareketle belli para tespiti yapılabilmesi gerekir.

Belli para sözleşme ile imza altına alınan kesin meblağdır.

Sözleşmede miktar belirtilmiş fakat bu miktara uygulanacak fiyatın gelecekteki liste fiyatı olacağı hükmü yer almışsa, sözleşme günü itibarıyla bu sözleşmedeki mal için geçerli bedel henüz belli değildir.

Dolayısıyla belli para bulunmayan böyle bir sözleşmeden damga vergisi alınamaz.

---

<sup>11</sup> Lebib Yalkın Dergisinin Kasım 2010 sayısında yayımlanan “SÖZLEŞMELERDE DAMGA VERGİSİ KALDIRILMALIDIR” başlıklı yazımız. (www.denet.com.tr/yayınlarımız/makalelerimiz/mehmetmac/2010)



Danıştay uzun zamandır bu anlayışa göre doğru kararlar vermekteyken içtihat değişikliğine giderek, sözleşmede yazılı mal için geçerli olmayan bir fiyatı baz almak suretiyle belli para tespiti yapılabileceği şeklinde hatalı bir karar vermiştir.

Bu yeni içtihadın eski haline getirilmesi gerektiği yönündeki görüşümüz kesindir.

Aksi halde, varsayımsal, yaklaşık, 3 aşağı 5 yukarı şeklindeki aslında belli olmayan takribi paralar belli para muamelesi görmeye başlayacak ve damga vergisi uygulamasının önemli bir kavramı olan belli para, Kanununun 10 uncu maddesine aykırı şekilde tespit edilmek suretiyle yasaya aykırı saçma sapan damga vergisi tarhiyatlarına sıklıkla rastlanır olacaktır.

Eski ve yeni içtihadın çelişkili olmasından doğacak hukuki ve yargısal sorunların önlenmesi için konuya ilişkin bir Danıştay İctihatları Birleştirme Kurulu kararı alınarak, bu birleşik içtihat kararında, **BELLİ PARANIN İLGİLİ SÖZLEŞME İÇİN GEÇERLİ KDV HARIÇ KESİN BEDEL OLDUĞU, YAKLAŞIK, TAHMİNİ, TAKDİRİ, TAKRİBİ TUTARLARIN BELLİ PARA OLAMAYACAĞI ORTAYA KONULMALIDIR.**

#### **KAYNAKÇA**

DENET DUYURU  
Sayı : 2022/036

- Damga Vergisi Kanununun 10 uncu maddesi.
- Sayın Mehmet BİNGÖL'ün Vergi Dünyası Dergisi'nin Kasım 2011 sayısında yayınlanan "**Damga Vergisi Yönünden Sözleşmelerde Belli Para Kavramı**" başlıklı yazısı.
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu'nun 06.11.1998 tarih ve E: 1997/103; K:1998/341 sayılı kararı.
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.06.2011 tarih ve 607 sayılı özelgesi.
- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 13.06.2007 tarih ve 79 sayılı özelgesi.
- Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 16.06.2011 tarih ve 105 sayılı özelgesi.
- Danıştay 7. Dairesi'nin 26.01.2010 tarih ve E.2007/3574, K.2010/265 sayılı kararı.
- Benzer ifadeler, Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu tarafından verilen 18.11.1994 tarih ve 1994/26 Esas No.lu Kararda da mevcuttur.
- Danıştay 7. Dairesi'nin 04.12.1995 tarih ve E.1993/3135, K.1995/4978 sayılı kararı.
- Danıştay 9. Dairesi'nin 06.10.2021 tarih ve E.2019/1824, K.2021/4453 sayılı kararı.
- Danıştay 9. Dairesi'nin 16.12.2021 tarih ve E.2021/3381 sayılı yürütmenin durdurulması kararı.
- 6728 sayılı Kanunun 28 inci maddesi ve bu maddenin gerekçesi.
- Lebib Yalkın Dergisinin Kasım 2010 sayısında yayımlanan "**SÖZLEŞMELERDE DAMGA VERGİSİ KALDIRILMALIDIR**" başlıklı yazımız.