

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: 85593407.0.04.00-156.04.38

Konu: Beyannameye eklenen tasdikli sözleşme
suretlerinde damga vergisi

14.02.2013 / 2952

GÜMRÜK VE TİCARET BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, Gümrük Yönetmeliğinin **53/2.** maddesine istinaden serbest dolaşıma giriş beyannameleri ekinde sözleşme fotokopisi veya onaylı suretinin vergi dairelerine bildirimde bulunulup bulunulmayacağı ve bu tür belgelerden damga vergisi alınıp alınamayacağı hususunda tereddütler yaşandığı anlaşılmaktadır.

Gümrük idarelerine ibraz edilen sözleşme fotokopileri veya onaylı suretlerinin aslına ilişkin damga vergisinin; sürekli ve süreksiz damga vergisi mükelleflerince ödendiğinin tevsik edilmesi halinde, gümrük idarelerinin söz konusu sözleşme fotokopileri veya onaylı suretleri bakımından damga vergisinin ödenip ödenmediğini ayrıca araştırma ve tutanakla tespit ederek ilgili vergi dairesine bildirme sorumluluğunun bulunmadığı, ancak, mükelleflerce söz konusu kağıtlara ilişkin damga vergisinin ödendiğinin tevsik edilememesi ya da gümrük idarelerince damga vergisinin ödenmediğinin veya eksik ödendiğinin tespit edilmesi halinde, söz konusu fotokopilerin damga vergisi yönünden yapılacak değerlendirme ve incelemeye veri teşkil etmek üzere mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine ya da Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına bildirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, damga vergisi ödenmiş bir sözleşmenin gümrük idarelerine her ibrazında damga vergisi alınması söz konusu değildir.

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı(Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan alınan 6/2/2013 tarihli, 10524 sayılı yazının bir örneği ekte gönderilmektedir.

Bilgi edinilmesi ve belirtilen yazı çerçevesinde gereğini rica ederim.

Harun USLU
Bakan a.
Genel Müdür Yardımcısı

Ek :1 adet yazı örneği

DAĞITIM:

Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :77888587-155.01.01.01[1326]-

Konu :Beyannameye eklenen sözleşmelerde
damga vergisi

06.02.2013 / 10524
GÜMRÜKVE TİCARET BAKANLIĞINA
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

İlgi: 22.01.2013 tarihli ve B.21.0.00M.0.00.04.00-156.04.38-1385 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Gümrük Yönetmeliğinin 53/2 nci maddesine istinaden serbest dolaşıma giriş beyannameleri ekinde gümrük idarelerine sunulan sözleşme fotokopisi veya onaylı suretinin vergi dairelerince damga vergisi tahsilatının yapılıp yapılmayacağı, damga vergisi tahsilatı yapılmamış ise gümrük idarelerince vergi dairelerine bildirimde bulunulup bulunulmayacağı, ayrıca sözleşmelerden düzenlendiği anda damga vergisi alınmasına rağmen aynı sözleşmenin birden fazla kez ibraz edilmesi halinde her seferinde damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini, Türkiye'de bu kağıtları resmi dairelere ibraz edenlerin, üzerlerinde devir veya ciro işlemleri yapanların veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği; 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmi altıncı günü akşamına kadar ödeneceği; (b) bendinde, (a) bendi dışındaki hallerde, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde ödeneceği, ikinci fıkrasında ise, Maliye Bakanlığının, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kağıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kağıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tabi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşlarına makbuz karşılığı ödettirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

16, 32, 43 ve 44 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğlerinde sürekli mükellefiyet tesis ettirecek olan ve ihtiyarilik sağlanan kurum ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

20 Seri Nolu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmek zorunda olanların makbuz karşılığı ve istihkaktan kesinti yapılması şeklindeki ödemelerini kaydetmek için "Damga Vergisi Defteri" adı altında özel bir defter tutacağı açıklanmıştır.

43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (5.3) bölümünde de, "Damga vergisini makbuz karşılığı veya istihkaktan kesinti yapmak suretiyle ödeyecek olanlar tarafından düzenlenen vergiye tabi kağıtlar üzerine ".....YTL damga vergisi tarafımızdan makbuz mukabili ödenecektir. Defter sıra no..." veya "....YTL damga vergisi tarafımızdan istihkaktan kesinti şekliyle ödenecektir. Defter sıra no..." kaşesi bulunması ve kağıdı düzenleyen kuruluşun imzaya yetkili elemanları tarafından onaylanması halinde bu kağıtları işleme koyanlar ayrıca damga vergisinin ödenip ödenmediğini araştırmak mecburiyetinde değillerdir. " açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, mükelleflerce serbest dolaşıma giriş beyannameleri ekinde gümrük idarelerine ibraz edilen sözleşme fotokopileri veya onaylı suretlerinin aslına ilişkin damga vergisinin; sürekli damga vergisi mükelleflerince yukarıda belirtildiği şekilde kağıda basılı onaylı kaşe, beyanname, ödeme makbuzu vb. belgelerle, süresiz damga vergisi mükelleflerince ise, beyanname, ödeme makbuzu vb. belgelerle ödendiğinin tevsik edilmesi halinde, gümrük idarelerinin söz konusu sözleşme fotokopileri veya onaylı suretleri bakımından damga vergisinin ödenip ödenmediğini ayrıca araştırma ve tutanakla tespit ederek ilgili vergi dairesine bildirme sorumluluğu bulunmamaktadır.

Ancak, mükelleflerce söz konusu kağıtlara ilişkin damga vergisinin ödendiğinin tevsik edilememesi ya da gümrük idarelerince damga vergisinin ödenmediğinin veya eksik ödendiğinin tespit edilmesi halinde, söz konusu fotokopilerin damga vergisi yönünden yapılacak değerlendirme ve incelemeye veri teşkil etmek üzere mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine ya da 646 sayılı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının Kurulması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname uyarınca asli görevi vergi incelemesi yapmak olan Vergi Denetim Kuruluna bildirilmesi gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, damga vergisinde vergiyi doğuran olayın; Türkiye'de düzenlenen kağıtlar için bu kağıtların düzenlenerek hukuken tekemmül etmesi, yurtdışında düzenlenen kağıtlar için Türkiye'de resmi dairelere ibraz edilmesi, veya üzerine devir veya ciro işlemleri yürütülmesi veyahut herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanılması olduğu dikkate alındığında, damga vergisi ödenmiş bir sözleşmenin gümrük idarelerine her ibrazında damga vergisi alınması söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

F. İsmail Hakkı AYDOĞDU
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı