

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı: B. 07.1.GİB.4.35.17.02/DMG:031-923 2037

Konu: Damga Vergisi

Tarih: 15.08.2008

İlgi: 25.07.2008 tarih ve 2008/66 sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz; 1 Sıra No.lu Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin Ve Sürekli Bilgi Verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında Genel Tebliğ hükümlerine istinaden çalışanlar listesine kayıtlı ve sürekli bilgi verme yükümlülüğü bulunan YMM'lerin, mükellefler ile yaptıkları Tam Tasdik Sözleşmesi dışındaki diğer sözleşmelerin düzenlendiği tarihte belli parayı ihtiva etmediği ancak bu sözleşmeler doğrultusunda düzenlenen tasdik raporlarının vergi dairesince işleme konulması ve alınması gereken ücretin alınmasının belirlenmesinin mümkün hale gelmesi ve YMM'ler tarafından sisteme girilerek güncellenmesi sonucunda sözleşmenin belli parayı ihtiva ettiği belirtilerek, sözleşmenin düzenlenme tarihi ile güncellenme tarihi arasında 15 günden daha uzun bir süre geçmesi durumlarında, vergiyi doğuran olayın hangi tarihte gerçekleştiği hususlarında tereddütte düşüldüğü belirtilerek bu konuda başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

06.02.2008 Tarih ve 26779 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin ve Sürekli Bilgi verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında 1 Sıra No.lu Genel Tebliğinin III üncü bölümünde; " Çalışanlar listesine kayıtlı ve sürekli bilgi verme yükümlülüğü bulunan yeminli mali müşavirlerin, mükellefler ile yaptıkları Tam Tasdik Sözleşmelerine ait bilgileri, bu Tebliğ gereğince elektronik ortamda internet vergi dairesine 1 Şubat 2008 tarihinden itibaren bildirimde bulunacakları,

V/D-1 bölümünde de; Yeminli mali müşavirlerin gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin olarak mükellefler ile düzenlemiş oldukları tam tasdik sözleşmelerine ilişkin ücretin tam tutarının yeminli mali müşavirler tarafından sisteme girileceği, Bu Tebliğin III/b bölümünde belirtilen ve tam tasdik sözleşmesi dışındaki diğer sözleşme bilgilerinin elektronik ortamda gönderilmesi aşamasında ücret sütunu boş bırakılarak bildirimde bulunulacağı, daha sonra düzenlenen tasdik raporunun vergi dairesince işleme konulması ve alınması gereken ücretin miktarının belirlenmesinin mümkün hale gelmesinden itibaren 15 gün içinde tasdik ücreti ve mükellefçe alınacak iade tutarı, internet vergi dairesinde elektronik ortamda sözleşme bilgileri içine dahil edilmek suretiyle evvelce boş bırakılan bölüme ilişkin bilgilerin tamamlanmış olacağı,

Açıklamalarına yer verilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde; “ Bu Kanuna ekli (1) sayılı Tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabidir. Bu Kanundaki kâğıtlar 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 kullanmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder.”

4'üncü maddesinde ise; “ Bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılır ve buna göre tabloda yazılı vergisi bulunur.

Kağıtların mahiyetlerinin tayininde şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammum ettiği hüküm ve manaya bakılır.

Mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyetine göre vergi alınır.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “I-Akitlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı I/A Bölümünün 1'inci bendinde; “Belli parayı ihtiva eden Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde, damga vergisine tabi olduğu” belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 22 nci maddesinin (b) bendinde de; “(a) bendi dışındaki hallerde, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde ödeneceği,” hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde; “Vergi alacağı vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğar. Vergi alacağı mükellef bakımından vergi borcunu teşkil eder.” Hükümü yer almıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalardan anlaşılacağı üzere, YMM'lerin mükellef ile yaptıkları Tam Tasdik Sözleşmeleri dışındaki Katma Değer Vergisi iadesi, Özel Tüketim Vergisi, Ar-ge indirimi tasdik raporu ve benzeri konularında düzenlemiş oldukları diğer sözleşme bilgilerini elektronik ortamda internet vergisi dairesine bildirimde buldukları anda sözleşmede ücretin belirtilmemesi nedeniyle vergiyi doğuran olay vukuu bulmamakta ancak, düzenlenen tasdik raporlarının işleme konulup, alınması gereken ücret miktarının belirlenmesinin mümkün olması halinde damga vergisi doğmaktadır. Tasdik ücreti ve mükellefçe alınacak iade tutarı ise, düzeltme fişinin Vergi Dairesi Müdürü tarafından onaylandığı tarih itibariyle belirlenmektedir. Bu durumda Damga Vergisi matrahının elektronik ortamda bildirilip ödenmesi için gerekli 15 günlük süre, düzeltme fişinin Vergi Dairesi Müdürü tarafından imzalandığı tarihi takip eden günden itibaren başlamış olacaktır.

Bu nedenle, söz konusu tam tasdik raporu dışındaki diğer sözleşmelere ilişkin ücrete ait Damga Vergisi düzenlenen tasdik raporlarının Vergi Dairesince işleme konulup, **düzeltilme fişinin Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından onaylandığı tarihte doğmakta ve onay tarihini takip eden 15 gün içinde elektronik ortamda güncellenerek ödenmesi gerekmektedir.**

Bilgi edinilmesini rica ederim.