

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı: B. 07. 01.GİB.0.07.31/3139-42 06.03.2008. 022033

Konu: YMM KDV İade Sözleşmeleri ve Damga Vergisi

İlgi: 08/02/2008 Tarih ve 2008/062 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Bilindiği üzere, 1 Sıra No'lu "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin ve Sürekli Bilgi verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında Genel Tebliğ" 06/02/2008 tarih ve 26779 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu tebliğin " D/1Ücretlerin bildirilmesine ilişkin Usul ve Esaslar" bölümünde;

" Yeminli Mali Müşavirlerin gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin olarak mükellefler ile düzenlenmiş oldukları Tam Tasdik Sözleşmelerine ilişkin ücretin tam tutarı Yeminli Mali Müşavirler tarafından sisteme girilecektir.

Bu tebliğin III/b bölümünde belirtilen ve tam tasdik sözleşmesi dışındaki diğer sözleşme bilgilerinin elektronik ortamda gönderilmesi aşamasında ücret sütunu boş bırakılarak bildirimde bulunulacaktır. Daha sonra düzenlenen tasdik raporunun vergi dairesince işleme konulması ve alınması gereken ücretim miktarının belirlenmesinin mümkün hale gelmesinden itibaren 15 gün içinde tasdik ücreti ve mükellefçe alınacak iade tutarı, internet vergi dairesine elektronik ortamda sözleşme bilgileri içine dahil edilmek suretiyle evvelce boş bırakılan ilişkin bilgiler tamamlanmış olacaktır." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu tebliğ konusu ile ilgili olarak 29/02/2008 tarihli ve 1 Sıra No'lu "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin ve Sürekli Bilgi Verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında Genel Tebliğ Sirküsünde; yeminli mali müşavirler tarafından mükelleflerle 2008 yılı Ocak ayı içerisinde düzenlenmiş olan Tam Tasdik Sözleşmeleri ile 01/01/2008- 05/02/2008 tarihleri arasında düzenlenen tam tasdik dışındaki diğer tasdik sözleşmelerine ilişkin bilgilerin elektronik ortamda internet vergi dairesine girilmesine ilişkin sürenin 14/03/2008 tarihine kadar uzatıldığı ve ayrıca, yeminli mali müşavirler tarafından mükellefler ile 01/01/2008 tarihinden önce düzenlenen tam tasdik ve tam tasdik dışındaki diğer sözleşmelere ilişkin bilgilerin elektronik ortamda internet vergi dairesine girilmesine gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumunun tekemmülü ile doğacağı; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde de, bu kanuna ekli (1)

sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabii olacağı, 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 hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 488 Sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I-Akitlerle ilgili kağıtlar bölümünün A-1 numaralı fıkrasında, mukavele, taahhüt, taahhüt, taahhüt ve temliknamelerin binde yedi, beş nispetinde damga vergisine tabii olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, “KDV İade Sözleşmelerinin düzenlendiği anda belli bir tutarı ihtiva etmesi durumunda bu tutar üzerinden damga vergisine tabii tutulması, belli tutar ihtiva, etmemesi durumunda ise damga vergisinin aranılmaması gerekmektedir. Ancak, Yeminli Mali Müşavirlerin tasdik sözleşmelerine ilişkin ücretin düzenlendikten sonra belirlenmesi ve bu tutarın sözleşmeye eklenmesi halinde değişikliğin yapıldığı tarih itibariyle bu sözleşmelerin 488 sayılı kanuna ekli (1) sayılı tablonun I- Akitlerle ilgili kâğıtlar bölümünün A/1 Numaralı fıkrası gereği damga vergisine tabii tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.