

Özelge: Damga vergisinde vergiyi doğuran olay, damga vergisinin nispeti ve ödeme zamanı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1240-447

Tarih:

18/06/2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1240-447

18/06/2010

Konu : Damga vergisinde nispi vergi oranlarının artışı hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, sağlık kurumlarına bilgi yönetimi sistemleri yazılımı yaptığınızı, sonrasında güncelleme ve bakım anlaşmaları ile verilen hizmeti devam ettirdiğinizi, yıllık bakım anlaşmaları sona eren kurumlarla Aralık 2009 döneminde 2010 yılı için yeni anlaşmalar imzaladığınızı ve bu anlaşmalara ilişkin alınan ihale kararı ve sözleşmeden doğan damga vergilerini beyan ederek ödediğinizi ancak, bazı kurumların 2010 yılında damga vergisi oranlarının artırıldığından ve yeni oran üzerinden ödeme yapılması gerektiğinden bahisle aradaki farkın ödenilmesinin istediğini belirterek, damga vergisinde vergiyi doğuran olay ve ödeme zamanı ile 2009 yılında imzalanan sözleşmeler için uygulanması gereken damga vergisi oranının ne olacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 14 üncü maddesinde, kağıtların damga vergisinin bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlar üzerinde alınacağı; 22 nci maddesinin (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci **(371Sıra No.lu VUK Tebliği uyarınca yirmiüçüncü)** günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği, yirmialtıncı 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 ödeceği, maddenin son fıkrasında ise, Maliye Bakanlığının, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kağıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kağıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 **(01/01/2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 8,25)** nispetinde; "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında ise ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğine haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,5 **(01/01/2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 4,95)** nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "**1- Genel bütçeli dairelerle kişiler arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması**" başlıklı bölümünde, genel bütçeli daireler ile kişiler arasında düzenlenen kağıtlara (ihale kararları hariç) ait damga vergisinin, anılan dairece kağıdın mahiyeti ve nispi veya maktu vergi tutarını gösteren formüle edilmiş bir yazıyla, kişinin tabi olduğu ödeme usulüne bakılmaksızın, kişiler tarafından, kağıdın düzenlenmesinden önce peşin olarak, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya

mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine makbuz karşılığı ödeneceği, söz konusu kağıtların noterliklerde düzenlenmesi halinde, bu kağıtlara ait damga vergilerinin 1512 sayılı Noterlik Kanunu çerçevesinde noterler tarafından makbuz karşılığı tahsil ve beyan edilmesi uygulamasına devam edileceği, genel bütçeli daireler tarafından alınan ihale kararlarına ait damga vergisinin ise ihale kararının müteahhide tebliğinden itibaren en geç 15 gün içinde, verginin mükellefi olan müteahhitlerce, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, beyanname verilmeksizin makbuz karşılığı ödenmesi gerektiği açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, damga vergisine tabi kağıtlar taraf/ taraflarınca düzenlenmesiyle damga vergisine konu teşkil etmekte olup, söz konusu kağıtların düzenlendikleri tarihte geçerli nispet veya miktarlar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ihale kararı ve sözleşmeye ait damga vergisinin ihale kararının alındığı ve sözleşmenin düzenlendiği tarihte geçerli nispetler esas alınmak suretiyle hesaplanması gerekmekte olup, genel bütçeli daireler ile şirketiniz arasında düzenlenen sözleşme ve alınan ihale kararına ait damga vergisinin 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde belirtildiği şekilde makbuz karşılığı ödenmesi; genel bütçeli kurumlar dışındaki diğer kurumlar ile şirketiniz arasında düzenlenen sözleşmelere ait damga vergisinin ise Damga Vergisi Kanununun 22 nci madde hükmü kapsamında mükellefiyet durumunuza göre beyan edilerek makbuz mukabili ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü
Y.**

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.