

## BANKA ŞUBELERİNİN SÜREKLİ DAMGA VERGİSİ HK.

|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| <b>Belge türü</b> | Genel Yazı           |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU |
| <b>Tarih</b>      | 05.03.2012           |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Sayı** : B.07.1.GİB.0.06.62/010.06.01-03

05/03/2012\*24785

**Konu** : Banka şubelerinin sürekli damga vergisi

mükellefiyeti

**..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA**

**..... VALİLİĞİNE**

**(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)**

5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında faaliyette bulunan banka şubelerinin, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine istinaden istihkaktan kesinti suretiyle tahsil ettikleri damga vergisinin tek merkezden beyan edilen muhtasar beyannamelere dahil edilip edilmeyeceği ile Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların şubelerinin sürekli damga vergisi mükellefiyetinin devam edip etmeyeceği hususlarında tereddütler yaşandığının anlaşılması üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun "İstihkaktan kesinti şekliyle ödeme" başlıklı 19 uncu maddesinde, ödemelerde kullanılan nispi vergiye tabi bulunan makbuzlarla bu mahiyetteki kağıtlara ait vergileri, lüzum görülen hallerde istihkaktan kesinti yapılması suretiyle ödetmeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hüküm altına alınmış olup, 10 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile yaptıkları ödemelerden kestikleri gelir vergisini sorumlu sıfatıyla aylık muhtasar beyanname ile vergi dairesine bildirerek ödemek mecburiyetinde olan gerçek veya tüzel kişilerin, bu ödemeler sebebiyle düzenlenen kâğıtlara ait damga vergilerini de bu muhtasar beyanname ile aynı vergi dairesine ödemeleri Bakanlığımızca uygun görülmüştü.

43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 3.5.1 no.lu maddesinde ise "Buna göre, 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda, damga vergisinin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine beyan edilip ödenmesi uygulamasına devam edilecektir. Diğer taraftan, bankalar, anonim şirketler gibi merkezleri dışında başka il veya ilçelerde faaliyet gösteren şubelerin düzenledikleri kağıtlara ait damga vergileri ise, şubeler tarafından, muhtasar beyannamelerinin verildiği vergi dairelerine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirerek beyan edilip ödenecektir." denilmektedir.

Diğer taraftan, 03/01/2012 tarih ve 28162 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 281 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde; 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında faaliyette bulunan bankaların, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddeleri gereğince yaptıkları ödemeler ve tahakkuk ettirdikleri kazanç ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri bildirdikleri muhtasar beyannamelerin tek merkezden verilebilmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu tebliğ ile bankaların talep etmeleri durumunda; 2012 hesap döneminden itibaren kurumlar vergisi yönünden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olabileceği, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların şubeleri tarafından bağlı olunan vergi dairelerine verilmesi gereken Ocak 2012 ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait muhtasar beyannamelerin, anılan bankaların genel müdürlüklerince tek merkezden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilebileceği, bu çerçevede, bankaların genel müdürlükleri tarafından Türkiye genelindeki tüm şubelere ait tevkifata tabi kazanç ve iratlar ile bunlardan tevkif edilen vergilere ait bilgiler ve vergilendirmeye esas diğer bilgilerin toplanarak tek bir muhtasar beyannameyle beyan edilebileceği hususu düzenlenmiştir.

Bu itibarla,

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların şubeleri tarafından Ocak 2012 ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait muhtasar beyannamelerin, anılan bankaların genel müdürlüklerince tek merkezden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilmesi durumunda, merkez ve şubeler tarafından 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine istinaden istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergilerinin aynı muhtasar beyannameye dahil edilerek

beyan edilmesi,

- 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği uyarınca sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan söz konusu banka şubelerinin muhtasar beyanname ile beyan edilecek kağıtlar dışındaki taraf oldukları kağıtlara ilişkin damga vergisinin beyanı açısından sürekli damga vergisi mükellefiyetlerinin devam ettirilmesi, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi bankaların yeni açılacak şubelerinin ise işyeri adreslerinin bulunduğu yer vergi dairesine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri, gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve geređini rica ederim.

**Mehmet KILCI**

**Gelir İdaresi Başkanı**

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026