

ÖZEL GİDER İNDİRİMİNDEN DOĞAN DAMGA VERGİSİ HAKKINDA

Belge türü	Genel Yazı
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Tarih	18.03.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.71/7103-210/11107

.....**VALİLİĞİ**

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 19.02.2003 tarih ve B.07.0.GEL.0.71/7103-210/6364 sayılı genel yazımız.

Bakanlığımıza yapılan başvurulardan muhtasar beyannamelerdeki 21 no.lu satırın boş bırakılmasının, uygulamada özel gider indirimine ilişkin damga vergisinin kaldırıldığı şeklinde anlaşılması ya da böyle anlaşılmadığı durumlarda da kesilecek verginin vergi dairesine beyanının ve tahakkukunun ne şekilde yapılacağı hususlarında tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, resmi dairelerce ya da bunlar dışında kalan kişi ve kuruluşlarca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin 5 numaralı bendinde yer alan hükme istinaden özel gider indirimi uygulaması sonucunda çalışanlarına nakden yapılacak ödemeler resmi daireler nam ve hesabına yapılan ödemelerden olduklarından, bu ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar [488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli \(1\) sayılı tablonun](#) IV-1/h fıkrasına göre binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi bulunmaktadır.

Buna göre, özel gider indirimi mahsubu ile mükelleflerin vergi dairelerindeki alacaklarının vergi borçlarına mahsubu birbirinden tamamen farklı işlemler olduğundan [488 sayılı Kanuna ekli \(1\) sayılı tablonun](#) IV-1/h fıkrasına göre binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla, mükelleflerce "özel gider indiriminden doğan damga vergisi" ibareli 21 no.lu satırın yer aldığı 1910-L örnek numaralı muhtasar beyannamenin kullanılması halinde, bu beyannamenin 21 no.lu satırı doldurulacak, 1910-m örnek numaralı muhtasar beyanname kullanılması halinde ise, hesaplanan "özel gider indiriminden doğan damga vergisi " beyannamenin II numaralı tablosunda yer alan ödenecek damga vergisi sütununa ilave edilerek gösterilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

