

Aynı ilin başka ilçelerinde açılacak şubelerin muhtasar ve damga vergisi mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-120[98-2013]-1
Tarih	16.01.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-120[98-2013]-1

16/01/2013

Konu : Aynı ilin başka ilçelerinde açılacak şubelerin muhtasar ve damga vergisi mükellefiyeti hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, aynı ilde açılacak şubenize ait muhtasar ve damga vergisi beyannamelerinin şirket merkezinin bağlı olduğu vergi dairesine verilip verilemeyeceği ile tek bir damga vergisi defterinin merkezde tutulup tutulamayacağı konusunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

1- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNLARI YÖNÜNDEN

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme

hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.";

Aynı Kanunun 98 inci maddesinde ise, "94 üncü madde gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın yirmi üçüncü günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. Yıl sonlarında tahakkuk ettirilen mevduat faizlerinden kesilecek vergilerin bildirilmesi için bu süre bir ay uzatılır.

Aynı belediye hudutları içinde muhtelif yerlerde yapılan ödeme ve tahakkuklar ile bunlara ait vergilerin bir merkezden bildirilmesi caizdir." hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 nci maddesinin beşinci fıkrası ile 31 nci maddesinde, anılan Kanunun 15 ve 30 uncu maddeleri gereğince vergi kesintisi yapmak zorunda olanların bu vergileri ödeme veya tahakkukun yapıldığı yer itibarıyla bağlı oldukları vergi dairesine muhtasar beyanname ile bildirmek zorunda oldukları, muhtasar beyanname konusunda Gelir Vergisi Kanununda belirlenen usul ve esasların, bu maddelere göre verilecek muhtasar beyannameler hakkında da uygulanacağı hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, İstanbul Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde bulunan şubelerinizde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddelerine göre yapılması gereken stopaja konu ödemelerin, kurum merkezinin bağlı olduğu vergi dairesine tek bir muhtasar beyanname ile beyan edilmesi mümkündür.

2-DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde, bu Kanunda gösterilen haller dışında damga vergisinin makbuz karşılığında ödeneceği, Maliye Bakanlığının makbuz karşılığı ödemeye ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu; 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; 22 nci maddesinin (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve 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 ödeneceği; 23 üncü maddesinde, genel bütçeli daireler dışında kalan ve istihkaktan kesinti yapmak durumunda bulunan daire ve müesseseler tarafından bir ay içinde kesilen damga vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca 23 üncü) günü akşamına kadar ödemenin yapıldığı yer vergi

daairesine bir beyanname ile bildirileceği ve 26 ncı günü akşamına kadar yatırılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 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 demeler sebebiyle düzenlenen kâğıtlara ait damga vergilerini de bu muhtasar beyanname ile aynı vergi dairesine demeleri Bakanlığımızca uygun grlmştır.

Buna göre, aynı ilin başka ilçelerinde faaliyet gösteren şubelerinize ait muhtasar beyannamelerin tek merkezden genel mdrlğnzn bağlı bulunduğu vergi dairesine verilmesi durumunda, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine istinaden ödemelerinizde kullanılan nispi vergiye tabi makbuzlar ve bu mahiyetteki kâğıtlara ilişkin istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergilerinin de aynı muhtasar beyannameye dahil edilerek beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, Damga Vergisi Defteri ile ilgili olarak 20 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde açıklamalar yapılmış olup, 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 kâğıtlara ait damga vergileri ise, şubeler tarafından, muhtasar beyannamelerinin verildiği vergi dairelerine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirerek beyan edilip ödenecektir." denilmektedir.

Bu itibarla, aynı ilin başka ilçelerinde kurulacak şubelerinizin sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi ve şubeler tarafından damga vergisi makbuz mukabili ödenmesi gereken bir kâğıt düzenlenmesi durumunda verginin, şubenin sürekli damga vergisi mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine damga vergisi beyanname ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Ayrıca, sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan şubelerinizin damga vergisi defteri tutmaları gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026