

Yeminli mali müşavirlerce KDV İadesi Tasdik Sözleşmesinin yıllık düzenlenip düzenlenmeyeceği ile düzenlenecek nüsha ve suretlerin damga vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-DV-20-295-137
Tarih	13.09.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.38.15.01-DV-20-295-137 13/09/2012

Konu : Yeminli mali müşavirlerce KDV İadesi Tasdik

Sözleşmesinin yıllık düzenlenip düzenlenmeyeceği ile

düzenlenecek nüsha ve suretlerin damga vergisi uygulaması hk.

...

İlgi : ... tarih ve ... kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, denim (kot-blue jean) ve flat (pamuklu) kumaş imalatı, yurtiçi ve yurtdışı satışı faaliyeti ile iştirak ettiğinizi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a bendi kapsamında yapılan teslimlerinizden dolayı "Yeminli Mali Müşavirlik Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporu" ile nakden veya mahsuben katma değer vergisi iadesi aldığınızı belirterek, iade işlemleri için ibraz edilen tasdik raporu ekinde yer alan "Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Sözleşmesinin" aylık olabileceği gibi yıllık olarak da düzenlenip düzenlenmeyeceği ile tasdik sözleşmesinin yıllık olarak düzenlenmesi halinde, bir nüsha olarak düzenlenip düzenlenmeyeceği ve bir nüsha olarak düzenlenebilmesi halinde takip eden ayların iade raporları ekinde sunulan söz konusu sözleşme suretlerinin ayrıca damga vergisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı hükme bağlanmıştır.

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; 5 inci maddesinde, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshasının ayrı ayrı aynı miktar veya nispette damga vergisine tabi olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 nispetinde; "IV-Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" başlıklı bölümün 3 üncü maddesinde, tabloda yazılı kâğıtlardan aslı 1,00 Türk Lirasından fazla maktu ve nispi vergiye tabi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümelerinin 0,50 TL maktu damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak; IV/3 maddesindeki kağıtlara ilişkin maktu damga vergisi tutarı ise 2011/2628 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden 55 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 01/01/2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 0,60 TL olarak belirlenerek ilan edilmiştir.

30/03/2010 tarih ve DV-19/2010-1/ Nüsha ve suret sayılı Sirkülerinin, "3-Nüsha ve Suret Ayrımı ile Bu Kapsamda Değerlendirilen Kâğıtlara İlişkin Damga Vergisi Uygulaması" başlıklı bölümünde, Damga Vergisi Kanunu uygulamasında aynı hüküm ve kuvveti haiz olmak üzere birden fazla düzenlenmiş ve taraf/tafaflarınca ayrıca imzalanmış olan kâğıtların her birinin nüsha olduğu, bu kapsamda nüshaların, belli bir hususu ispat ve belli etmek üzere müstakilen ve aynı zamanda farklı mekanlarda ibraz edilebilir mahiyette olan kağıtlar olduğu; suretin ise aslında bulunan ibarelerin aynısını taşıyan, fakat aslında bulunan imzaları taşımayıp aslına uygun olduğuna ilişkin onaylayanın imzasını veya kaşesini ihtiva eden kâğıtları ifade ettiği, taraf/tafaflarınca düzenlenerek imzalanmış, diğer bir ifadeyle hukuken tekemmül etmiş bir kâğıdın usulüne uygun olarak çıkarılmış, ancak taraflarınca ayrıca imzalanmamış örneklerinin suret olduğu; kâğıtların fotokopi ile çoğaltılmış örneklerinin de "Aslına uygundur" ya da "Aslı gibidir" şerhi

ile onaylayanın imzası veya kaşesini ihtiva etmesi halinde mahiyeti itibarıyla suret; kâğıdın taraflarınca ayrıca imzalanması halinde ise nüsha olarak değerlendirilmesi gerektiği; damga vergisine tabi kağıtlar bakımından düzenlenecek nüsha ve/veya çıkarılacak suret sayısına ilişkin olarak Damga Vergisi Kanununda herhangi bir belirlemenin bulunmadığı belirtilmektedir.

Diğer taraftan, 16/12/1993 tarihli ve 21790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde, yeminli mali müşavirler ile mükellefler arasında düzenlenen tasdik sözleşmelerinin, bu Tebliğin ekinde yer alan Tasdik Sözleşmesi örneğine uygun olarak düzenleneceği belirtilmiştir.

Söz konusu Tasdik Sözleşmesi örneğinin IV üncü Bölümünde de,

"Sözleşmenin Süresi, Tarihi ve Sözleşme Yeri" başlıklı 3 üncü maddesinde, "İşbu sözleşme anılan işlerle sınırlı olmak üzere dönemini kapsar. İşbu sözleşme /... ./günü adresinde 2 nüsha olarak düzenlenmiş olup, birer nüsha taraflara verilmiştir. Doğabilecek anlaşmazlıklarda Mahkemeleri ve İcra daireleri yetkilidir."

denilmek suretiyle, tasdik sözleşmelerinin 2 nüsha olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

20/01/2010 tarihli ve 5132-5133 sayılı genel yazımızda, 11 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğine göre tasdik sözleşmelerinin 2 nüsha olarak düzenlenmesinin öngörüldüğü ve tasdik raporlarının ilgili vergi dairelerine ibrazında; raporlarla ilgili diğer tetkik ve kontrollerin yanı sıra, yeminli mali müşavirlerle mükellefler arasında düzenlenen tasdik sözleşmelerinin 2 nüsha olarak düzenlenip düzenlenmediği ile damga vergisinin 2 nüsha üzerinden tahakkuk ettirilip ettirilmediği hususlarında da gereken kontrollerin yapılmasına özen gösterilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu 20/01/2010 tarihli ve 5132-5133 sayılı genel yazımızın Başkanlığımızca yeniden tetkiki üzerine, Vergi Dairesi Başkanlıklarına/Defterdarlıklara yazılan 18/05/2011 tarihli ve 50629-50630 sayılı genel yazımızda, yeminli mali müşavirler ile mükellefler arasında düzenlenen tasdik sözleşmelerinin taraflarınca düzenlenmiş nüsha sayısı üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan, yeminli mali müşavirlerin mükellefler ile aynı takvim yılına ait olmak üzere, birden fazla dönemleri kapsayan bir tek Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Sözleşmesi düzenlemesi mümkün bulunmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, mükellef ile yeminli mali müşavirler arasında düzenlenen katma değer vergisi iadesi tasdik sözleşmesinin, taraflarca düzenlenmiş nüshalarının Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca nispi; resmi dairelere ibraz edilecek suretlerinin ise Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/3 maddesi uyarınca maktu damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

....

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