

Damga vergisine uygulanacak gecikme faizinin hesaplanmasında, sözleşmenin mahkemeye ibraz tarihinin esas alınması gerek

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202- 2771
Tarih	12.02.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202- 2771

Konu :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi : tarih vesayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Turizm Yatırımları San. ve Tic. A. Ş. ile- Büyükşehir Belediyesi İç ve Dış Tic. A.Ş. arasında 10 yıl için 1.2.2000 tarihinde düzenlenen kira sözleşmesine ait damga vergisinin ödenmediğininTurizm Yatırımları San. ve Tic. A. Ş.'nin 1.5.2007 tarihinde A.Ş. aleyhine kira konusu gayrimenkul için açtığı tespit davası sonucunda tespit edilmesi üzerine, söz konusu kira sözleşmesine ait damga vergisinin tahsilinin 4 üncü Sulh Hukuk Mahkemesi tarafından ilgili vergi dairesinden talep edildiği, mükellef adına ilgili dönem için cezalı tarhiyat yapıldığı, bu tarhiyata ilişkin olarak mükellefin uzlaşma talep etmesi üzerine bu konuda uzlaşmanın vaki olduğu belirtilerek damga vergisine uygulanacak gecikme faizinin hesaplanmasında kira sözleşmesinin düzenlenip imzalandığı tarihin mi yoksa sözleşmenin mahkemeye ibraz tarihinin mi dikkate alınacağı

hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 4 üncü maddesinde ise, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergisinin alınacağı; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin (mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) binde 1,5 nispetinde damga vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen Kanun hükümlerinin birlikte incelenmesinden, bir kağıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi;

a) Düzenlendiği anda herhangi bir hususu ispat ve belli etmek için ibraz edilebilecek belge vasfında olması,

b) Aynı zamanda söz konusu kağıdın 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alması,

şartlarının birlikte olmasına bağlıdır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğduğu; 114 üncü maddesinde, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağı hüküm altına alınmıştır.

Damga vergisinde de zamanaşımı vergi alacağının doğduğu yılı takip eden yıldan itibaren işlemeye başladığından, zamanaşımı süresinin başlangıcının belirlenebilmesinde vergi alacağının doğduğu anın öncelikle belirlenmesi gerekmektedir. Damga vergisinde vergiyi doğuran olay ve aynı zamanda vergi alacağının doğduğu an, vergiye tabi kağıdın düzenlendiği, hüküm ifade eder hale geldiği andır.

Diğer taraftan, damga vergisinde bahsedilen beş yıllık zamanaşımı süresi dolduktan sonra zamanaşımı süresinin yeniden işlemeye başladığı özel bir durum, Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesinin son fıkrasında, "Damga vergisine tabi olup vergi ve cezası zamanaşımına uğrayan evrakın hükmünden tarh zamanaşımı süresi dolduktan sonra faydalandığı takdirde mezkûr evraka ait vergi alacağı yeniden doğar." şeklinde hükme bağlanmıştır. Buna göre, damga vergisinde tarh zamanaşımı süresi dolduktan sonra damga vergisine tabi evrakın hükmünden yeniden yararlanıldığında, yararlanılan an itibariyle vergiyi doğuran olay ikinci kez ortaya çıkmakta olup, zamanaşımı süresi de hükmünden yararlanılan yılı takip eden yılın başından yeniden itibaren bir kez daha işlemeye başlamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, zamanaşımı süresi içerisinde damga vergisi ödenmeyen kira sözleşmesinin mahkemeye ibraz edilmesi üzerine, vergiyi doğuran olayın tekrar meydana geldiği dolayısıyla sözleşmenin hükmünden yararlanma tarihi itibarıyla vergi alacağının yeniden doğduğu dikkate alındığında, damga vergisine uygulanacak gecikme faizinin hesaplanmasında, sözleşmenin mahkemeye ibraz tarihinin esas alınması 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