

Bilirkişilere yapılan ücret ödemelerinin damga vergisi oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2012/124]-419
Tarih	15.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :97895701-155[1-2012/124]-419

15/03/2013

Konu : Bilirkişilere yapılan ücret ödemelerinin damga vergisi oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinin incelenmesinden, 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun 72 nci maddesinde bilirkişiye inceleme ve seyahat gideri ile çalışmasıyla orantılı bir ücretin ödeneceği hükmüne yer verildiği, bilirkişi ödemelerinin analitik bütçenin "03,5 Hizmet Alımları" kaleminden yapıldığı belirtilerek, bilirkişilere yapılan ödemelerin hangi nispette damga vergisine tabi olduğu hususunda görüş sorulduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 4 üncü maddesinde, 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 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 vergi alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin demeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların; IV/1-b fıkrasında da, maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye tediye temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinin 5 numaralı bendinde, "Bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler"in ücret kapsamında sayıldığı belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, bilirkişilere yapılacak demeler mal ve hizmet alımı kapsamında olmakla birlikte, söz konusu ödemelerin vergi mevzuatında ücret olarak değerlendirildiği dikkate alındığında, bu demeler nedeniyle düzenlenen kağıtların 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrasına uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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