

YMM Tasdik Sözleşmelerinin Damga Vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155[1-2011/1744]-12
Tarih	07.01.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155[1-2011/1744]-12

07/01/2013

Konu : YMM Tasdik Sözleşmelerinin Damga Vergisi

İlgi (a) da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (b) de kayıtlı dilekçeniz ile eklerinin incelenmesinden, ... Vergi Dairesinin ... vergi kimlik numaralı mükellefi Yeminli Mali Müşavirlik şirketiniz ile ... Tic. San. Ltd. Şti. arasında ... /2011 tarihinde 1 (bir) nüsha olarak imzalanan Yeminli Malî Müşavirlik Tasdik Sözleşmesine ait damga vergisinin KDV iade tasdik ücretinin asgarî tutarı üzerinden beyan edilip ödendiği, KDV iade tasdik raporlarının vergi dairesine teslimi sırasında vergi dairesi tarafından, birden fazla dönemi kapsayan tek bir KDV İadesi sözleşmesi düzenlenmesi halinde, bu sözleşmenin elektronik ortamda ilgili olduğu her bir dönem için ayrı ayrı girilmesi ve ayrı ayrı damga vergisine tâbi tutulması gerektiğinin belirtildiğinden bahisle, birden fazla dönemi kapsayan ve damga vergisi ödenmiş olan sözleşmenin, ayrı bir kâğıt imzalanmamasına rağmen KDV iade raporunun internet ortamında girilmesi gibi nedenlerle yeniden damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı ile sözleşmenin kaç nüsha üzerinden damga vergisine tabi tutulacağı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tâbi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kâğıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kâğıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi tutulacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin, kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hâsıl edeceği parayı ifade ettiği, 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında ise, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkûr Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin damga vergisine tâbi olduğu hüküm altına alınmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kâğıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden yayımlanan "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike ilişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik" in 10 uncu maddesinin birinci fıkrası ile "Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in 24 üncü maddesinde, yeminli mali müşavirlerce tasdik raporu düzenlenmek suretiyle yapılacak tasdik hizmetinin tasdik sözleşmesine bağlanmasının zorunlu bulunduğu belirtilmektedir.

02/10/1990 gün ve 20390 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmelik" uyarınca hazırlanan "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi" nin "Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik İşlemleri Asgari Ücretleri" başlıklı bölümünün "Katma Değer ve Özel Tüketim Vergisi İşlemleri KDV ve ÖTV İade ve Mahsup İşlemleri Tasdiki" başlıklı kısmında yeminli mali müşavirlerin alınacak iade tutarı üzerinden ve söz konusu iade tutarının büyüklüğüne göre %8, %6, %4, %2, %1, %0,5 oranlarında ücret alacakları belirlenmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, 06/02/2008 tarih ve 26779 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "1 Sıra No.lu Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin ve Sürekli Bilgi Verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında Genel Tebliğ" ile yeminli mali müşavirlerin düzenlemiş oldukları tasdik sözleşmelerine ilişkin bildirimlerinin ve sürekli bilgi verme yükümlülüklerinin elektronik ortamda yerine getirilmesi ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Sözleşmesinde Bakanlığımızca yayınlanan "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi"ne atıf yapıldığı dikkate alındığında, sözleşmenin, kapsadığı dönemler ve anılan tarifiede belirlenen asgari ücret tutarı esas alınmak suretiyle bulunacak matrah üzerinden taraflarınca düzenlenen nüsha sayısı itibarıyla Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası gereğince damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan sözleşmeye ilişkin ücretin sözleşme düzenlendikten sonra yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde belirlenmesi ve bu tutarın sözleşmeye şerh konulmak suretiyle sözleşmeye dahil edilmesi durumunda, sözleşme değişikliğine ilişkin söz konusu şerhlerin sözleşmedeki tutarı aşan kısmı üzerinden aynı nispette damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

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