

Serbest meslek erbabının sürekli damga vergisi mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-58-86
Tarih	04.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-58-86

04/11/2011

Konu : Serbest meslek erbabının sürekli damga vergisi mükellefiyeti hk.

...

İlgi : ... tarihili özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, lisanslı harita kadastro mühendisi olarak yaptığınız serbest meslek faaliyetinizden dolayı ... Vergi Dairesinin mükellefi olduğunuz, müşterilerinizle yaptığınız sözleşmeler ile Tapu Kadastro Müdürlüğü ile yapılan işlemlerden doğan damga vergilerinin sürekli damga

vergi mükellefiyeti kaydı yaptırarak bağlı bulunduğunuz vergi dairesine aylık beyanname ile beyan edip edemeyeceğiniz konusunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 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; 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 yirmialtmıncı 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; maddenin son fıkrasında, Maliye Bakanlığının, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kağıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kağıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkili olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında ise, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükümlerine yer verilmiştir.

44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "1- Genel bütçeli dairelerle kişiler arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması" başlıklı bölümünde, genel bütçeli daireler ile kişiler arasında düzenlenen kağıtlara (ihale kararları hariç) ait damga vergisinin, anılan dairece kağıdın mahiyeti ve nispi veya maktu vergi tutarını gösteren formüle edilmiş bir yazıyla, kişinin tabi olduğu ödeme usulüne bakılmaksızın, kişiler tarafından, kağıdın düzenlenmesinden önce peşin olarak, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine makbuz karşılığı ödeneceği, söz konusu kağıtların noterliklerde düzenlenmesi halinde, bu kağıtlara ait damga vergilerinin 1512 sayılı Noterlik Kanunu çerçevesinde noterler tarafından makbuz karşılığı tahsil ve beyan edilmesi uygulamasına devam edileceği, genel bütçeli daireler tarafından alınan ihale kararlarına ait damga vergisinin ise ihale kararının müteahhide tebliğinden itibaren en geç 15 gün içinde, verginin mükellefi olan müteahhitlerce, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, beyanname verilmeksizin makbuz karşılığı ödenmesi gerektiği açıklamalarına yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin "Serbest meslek erbabının sürekli damga vergisi mükellefiyetine ilişkin uygulama" başlıklı bölümünde ise, 32 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde yer alan listeye 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile eklenen 13 üncü sıradan sonra gelmek üzere "serbest meslek erbabı"nın da eklenmesinin uygun görüldüğü; buna göre, 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda, bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel

Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar gelir vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirilip yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, serbest meslek erbabı olarak 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeniz mümkün bulunmakta olup, bu durumda, bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisini, ertesi ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar gelir vergisi yönünden bağlı olduğunuz vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile beyan edip yirmialtıncı günü akşamına kadar ödemeniz gerekmektedir.

Diđer taraftan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetveldeki "Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri" arasında yer alan Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü ile aranızda düzenlediğiniz kağıtlara ait damga vergisini ise, 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin genel bütçeli dairelerle kişiler arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulamasına ilişkin bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde makbuz mukabili ödemeniz gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

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