

Anonim Şirket şubeleri için hizmet binalarının kiralınması ile ilgili olarak düzenlenen kira sözleşmelerine ait damga vergisinin, muhtasar beyannamelerinin verildiğı dolayısıyla sürekli damga vergisi mükellefiyetinin bulunduğı Vergi Dairesine beyan ediler

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-DMG-62-2-14-90
Tarih	11.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı :B.07.1.GİB.4.26.15.01-DMG-62-2-14-90

11/10/2011

Konu : Anonim Şirket şubeleri için hizmet binalarının

kiralınması ile ilgili olarak düzenlenen kira

sözleşmelerine ait damga vergisinin, muhtasar

beyannamelerinin verildiğı dolayısıyla sürekli

damga vergisi mükellefiyetinin bulunduğı

Vergi Dairesine beyan edilerek ödenip ödenemeyeceğı hk.

...

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Bölge Başkanlığınıza bağlı yeni açılacak şubeler için kiralanacak hizmet binalarının tapuya şerh ettirilmesi esnasında ilgili Tapu Sicil Müdürlüğünce tapu harçlarının yanısıra sözleşme bedeli üzerinden ... Vergi Dairesi hesabına damga vergisi yatırıldıktan sonra şerh işlemi yapıldığı, bölge başkanlığınızın, gelir vergisi stopajı yönünden ... Vergi Dairesinin mükellefi olduğu, Tapu Sicil Müdürlüğünce yapılacak kiralama işlemlerinde düzenlenen sözleşme bedelleri üzerinden yatırılması gereken Damga Vergisinin ... Vergi Dairesi yerine, mükellefi bulunduğunuz ... Vergi Dairesine yatırılıp yatırılmayacağı hususunda 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 birinci fıkrasının (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 yirmialtıncı 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 kâğıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kâğıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkili olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "Genel bütçeli dairelerle kişiler arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması" başlıklı ayırımında 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 açıklanmıştır.

Diğer taraftan 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (3.1.) numaralı ayırımında, Damga Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye istinaden Bakanlığımızca daha önce yayımlanan 16 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşların (bu kapsamda bankaların) sürekli damga vergisi mükellefiyetinin devam etmesinin uygun görüldüğü, aynı tebliğin (3.5.1.) numaralı ayırımında ise 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda, damga vergisinin gelir ve kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilip ödenmesi uygulamasına devam edileceği, merkezleri dışında başka il veya ilçelerde faaliyet gösteren şubelerin düzenledikleri kağıtlara ait damga vergilerinin ise, şubeler tarafından, muhtasar beyannamelerinin verildiği vergi dairelerine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilerek beyan edilip ödeneceği belirtilmiştir.

Buna göre, bölge başkanlığınızca yeni açılacak şubeler için hizmet binalarının kiralanması ile ilgili olarak düzenlenen kira sözleşmelerine ait damga vergisinin, muhtasar beyannamenizin verildiği dolayısıyla damga vergisi yönünden sürekli mükellefiyetinizin bulunduğu ... Vergi Dairesine beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026