

Tam tasdik sözleşmesi dışındaki düzenlendiği anda belli bir parayı ihtiva etmeyen sözleşmelerin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-320-10-8-105
Tarih	16.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-320-10-8-105

16/06/2011

Konu : Tam tasdik sözleşmesi dışındaki düzenlendiği anda belli bir parayı ihtiva etmeyen sözleşmelerin damga vergisi.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, tam tasdik sözleşmesi dışındaki sözleşmelerde ücretin önceden belli olmadığı, asgari ücret tarifesine göre, mükellefin iade tutarı veya faydalanacağı (indirim-istisna-üretim tasdiki-terkin) tutarın ancak Yeminli Mali Müşavir tarafından yapılan inceleme sonucunda tespit edilebileceği belirtilerek, bu tür sözleşmelerin damga vergisine tabi olup olmayacağı, tabi olması durumunda vergiyi doğuran olayın hangi tarih itibariyle gerçekleşeceği konusunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga

vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak 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; 2 nci maddesinde vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi olduğu; 10 uncu maddesinde damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olduğu belirtilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I-Akitlerle ilgili kağıtlar bölümünün A/1 fıkrasında, mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Söz konusu oran 01/01/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile binde 8,25 olarak tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, yeminli mali müşavirlik tasdik sözleşmesinde bir ücret belirlenmesi halinde, sözleşme Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası gereğince damga vergisine tabi tutulacaktır. Bunun yanı sıra sözleşmede bir ücret belirlenmemiş olmakla birlikte Bakanlığımızca yayınlanan "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi"ne veya başka bir kağıda atıf yapılmışsa, söz konusu sözleşmenin atıf yapılan kağıttaki asgari tutar esas alınmak suretiyle bulunacak matrah üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına istinaden damga vergisi alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu sözleşmelerde belli bir tutara yer verilmemesi ve söz konusu tarife veya ücretin hesaplanmasına imkan veren herhangi bir kağıda atıf yapılmaması durumunda, sözleşme belli parayı ihtiva etmeyeceğinden damga vergisine tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu sözleşmelere ilişkin ücretin daha sonra belirlenmesi ve bu tutarın sözleşmeye eklenmesi halinde, bu durumun şerh olarak kabul edileceği ve değişikliğin yapıldığı tarih itibarıyla söz konusu sözleşmelerin ihtiva ettiği tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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