

Başka il ve ilçelerde bulunan banka şubelerine ait damga vergisi beyannamelerinin genel merkez tarafından verilip verilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-DAMGA- 22-109
Tarih	25.04.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.99.16.02-DAMGA- 22-109

25/04/2012

Konu : Başka il ve ilçelerde bulunan banka şubelerine

ait damga vergisi beyannamelerinin genel merkez tarafından

verilip verilemeyeceği hk.

.....

İlgi : tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, şubelerinize ait damga vergisi beyannamelerinin tüm şubelerinizi kapsayacak şekilde birleştirilerek tek beyanname olarak Bankanız genel müdürlüğünün bağlı olduğu Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilip verilemeyeceği hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde, damga vergisinin makbuz karşılığı, istihkaktan kesinti yapılması veya basılı damga konulması şekillerinden biriyle ödeneceği, bu ödeme şekillerinin hangi işlemler için ne suretle uygulanacağını tespiti Maliye Bakanlığının yetkili olduğu; 18 inci maddesinde, bu Kanunda gösterilen haller dışında damga vergisinin makbuz karşılığında ödeneceği, Maliye Bakanlığının makbuz karşılığı ödemeye ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu; 19 uncu maddesinde, ödemelerde kullanılan nispi vergiye tabi bulunan makbuzlarla bu mahiyetteki kağıtlara ait vergileri, lüzum görülen hallerde istihkaktan kesinti yapılması suretiyle ödetmeye Maliye Bakanlığının yetkili 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 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 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 hükme bağlanmıştır.

43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 3.5.1 no.lu maddesinde ise ""Buna göre, 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda, damga vergisinin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine beyan edilip ödenmesi uygulamasına devam edilecektir. Diğer taraftan, bankalar, anonim şirketler gibi merkezleri dışında başka il veya ilçelerde faaliyet gösteren şubelerin düzenledikleri kağıtlara ait damga vergileri ise, şubeler tarafından, muhtasar beyannamelerinin verildiği vergi dairelerine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirerek beyan edilip ödenecektir." denilmektedir.

Öte yandan, banka şubelerinin sürekli damga vergisi mükellefiyetine ilişkin açıklamaların yapıldığı Başkanlığımızın 05/03/2012 tarih ve 24785 sayılı genel yazısında;

- - Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların şubeleri tarafından Ocak 2012 ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait muhtasar beyannamelerin, anılan bankaların genel

müdürlüklerince tek merkezden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilmesi durumunda, merkez ve şubeler tarafından 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine istinaden istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergilerinin aynı muhtasar beyannameye dahil edilerek beyan edilmesi,

- - 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği uyarınca sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan söz konusu banka şubelerinin muhtasar beyanname ile beyan edilecek kağıtlar dışındaki taraf oldukları kağıtlara ilişkin damga vergisinin beyanı açısından sürekli damga vergisi mükellefiyetlerinin devam ettirilmesi, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi bankaların yeni açılacak şubelerinin ise işyeri adreslerinin bulunduğu yer vergi dairesine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri,

gerektiği belirtilmiştir.

Bu itibarla; başka il ve ilçelerde faaliyet gösteren şubelerinize ait muhtasar beyannamelerin tek merkezden genel müdürlüğünüzün bağlı bulunduğu Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilmesi durumunda, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine istinaden istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergilerinin de aynı muhtasar beyannameye dahil edilerek beyan edilmesi, başka il ve ilçelerde faaliyet gösteren şubeleriniz tarafından makbuz mukabili ödenmesi gereken damga vergisine tabi bir kağıt düzenlenmesi durumunda ise, verginin şubenin sürekli damga vergisi mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü