

## 8 SERİ NO'LU DAMGA VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ

|                     |                                       |
|---------------------|---------------------------------------|
| <b>Belge türü</b>   | Tebliğ                                |
| <b>Kanun</b>        | DAMGA VERGİSİ KANUNU                  |
| <b>Tebliğ grubu</b> | DAMGA VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ |
| <b>Sayı</b>         | 15386                                 |
| <b>Tarih</b>        | 17.10.1975                            |
| <b>Sıra no</b>      | 8                                     |





Damga Vergisi konusunda tatbikattan doğan bir kısım tereddütleri gidermek ve bazı yanlış uygulamaları düzeltmek amacıyla, aşağıdaki hususların açıklanması gerekli görülmüştür.

### **1. Süresinde Beyanname Verilmemesi Halinde Yapılacak İşlem:**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 352 nci maddesinde sayılan vergiler arasında ".. gider, istihlâk vergileri.." ifadesine de yer verilmekte ve bu vergilere ait beyannamelerin süresinde verilmemesi halinde uygulanacak usulsüzlük cezalarının miktarları belirtilmektedir.

Buradaki "gider ve istihlâk vergileri" deyimiiyle, aynı maddede yer alan örneğin, gelir ve kurumlar vergileri ifadelerinin aksine, belirli vergiler değil, gider ve istihlâk vergisi niteliğinde olan bütün vergiler, diğer bir deyişle, umumî muamele vergileri kastedilmektedir. Bu nedenle;

- a) Sayılan vergiler arasında ismen yer almamakla birlikte bir gider ve istihlâk vergisi niteliği taşıyan ve umumî muamele vergileri grubuna dahil bulunan damga vergisine ait beyanname veya bildirimlerin, mükellefler veya sorumluları tarafından 488 sayılı Kanunda öngörülen süreler içinde vergi dairesine verilmemesi halinde, Vergi Usul Kanununun 352 nci maddesinde belirtilen cezaların uygulanması,
- b) Diğer taraftan, V.U.K'nun 371 inci maddesindeki şartların tahakkuku halinde, mükellef veya sorumluların pişmanlık ve islah taleplerinin yerine getirilmesi,
- c) Vergiye tabi bir işlem olmaması ve bu yüzden yatırılacak damga vergisi bulunmaması nedeniyle, süresi içinde beyanname vermeyen mükellef veya sorumlular adına her hangi bir işlem yapılmaması,

Uygun görülmüştür.

### **2. Serbest Meslek Makbuzlarının Damga Vergisi:**

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa bağlı (2) sayılı tablonun "IV \_ Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" bölümünün 6 numaralı fıkrasında; "500 kuruş ve daha aşağı parayı ihtiva eden her türlü makbuzlar, ibra senetleri ve faturalarla, fatura yerine geçen müstahsil makbuzu, gider pusulası ve serbest meslek makbuzu nüshaları, havale mektupları, posta ve telgraf havalenameleri ve borç senetleri"nin damga vergisinden muaf olacağı hükme bağlanmıştır. Bu hükümler gereğince;

- a) Fıkra da sayılan ve 500 kuruştan fazla parayı ihtiva eden kâğıtlar, kanuna bağlı (1) sayılı tabloda gösterilen miktar veya nisbette vergiye tabi olacağından, bu meyanda serbest meslek makbuzlarının da aynı tablonun "IV \_ Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" bölümünün 1/a-f fıkrasında gösterilen miktarda maktu damga vergisine tabi tutulması,
- b) V.U.K. nun 237 nci maddesinin son fıkrasında, serbest meslek makbuzlarının hiç bir resim ve harca tabi olmadığı belirtilmekte ise de, bu fıkra hükmü 488 sayılı kanunun 31 inci maddesiyle yürürlükten kaldırılmış bulunduğundan, anılan makbuzların (a) fıkrasına göre vergilendirilmesi,

Gerekmemektedir.

### **3. Serbest Meslek Hesabı Hulâsalarının Damga Vergisi:**

Serbet meslek kazanç sahipleri tarafından verilen beyannamelere eklenen veya bu beyannamelerde ayrı bir bölüm olarak yer alan serbest meslek hesabı hulâsası, işletme hesabı hulâsası mahiyetinde olduğundan, 488 sayılı kanuna bağlı (1) sayılı tablonun "III \_ Ticari işlemlerde kullanılan kâğıtlar" bölümünün 2/d-3 ncü fıkrası gereğince 10 TL. maktu damga vergisine tabi tutulması icap eder.

### **4. Kefalet Şerhlerinin Damga Vergisi:**

Çeşitli kuruluşlar ve bankalarca çıkarılan belli parayı ihtiva eden tahvillerle, mukavelename, taahhütname ve bonolar (emre muharrer senet) üzerine düzenlenme anında konulan kefalet şerhlerinin;

