

DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**DAMGA VERGİSİNDE NÜSHA-SURET AYRIMININ
VERGİLENDİRMEYE ETKİSİ VAR MIDIR?**

**ÖZEL DOSYA
NO:17**

Damga Vergisi Kanunu'nun 5. maddesi hükmüne göre; Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshası ayrı ayrı ve aynı miktar veya nispette Damga Vergisine tabidir.

Bu hüküm çerçevesinde Damga Vergisine tabi kağıt birden fazla nüsha olarak düzenlendiğinde genel ilke, her nüshanın ayrı ayrı aynı miktar ve nispette vergiye tabi tutulmasıdır. Bir navlun mukavelesi iki nüsha olarak düzenlendiğinde, belli parayı ihtiva edip etmediğine göre nispi veya maktu esasta, her iki nüsha da aynı tutarda vergiye tabi olacaktır. Mukavelenin üç nüsha olması halinde de bu defa üç nüshadan da aynı tutarda vergi alınacaktır.

Bu konuda şu hususlar önem taşır.

1- Nüsha-suret ayırımı

Aynı hüküm ve kuvveti haiz olmak üzere birden fazla düzenlenmiş olan kağıtlardan herbiri nüshadır. Nüshalarda kağıdın vergiye tabi olmasını gerektiren imza veya imzalar ayrı ayrı vardır. İmzanın her nüshaya ayrı ayrı atılmış olması veya araya karbon kağıdı konarak hepsinin bir defada imza edilmiş olması sonucu etkilemez.

Suretlerde ise imza yoktur. Asıl nüshadan çıkarılan suretlerin geçerliliği aslının aynı olduğu tasdik edilerek sağlanır.

Bu ayırım vergileme bakımından önemlidir. Çünkü nüshalardan her biri, ayrı ayrı aynı nispet ve miktarlarda vergiye tabi olduğu halde, suretler (1) sayılı Tablonun IV-4 pozisyonuna göre maktu vergiye tabidir.

* Fotokopiler nüsha sayılmaz. Fotokopi genel hukukta bir hususu ispat ve belli etmede suretten dahi zayıf kabul edilirler. Delil sayılmazlar.

2- Nüshanın bir hususu ispat ve belli etmek üzere kullanılması veya kullanılabilir olması

Nüshaların ayrı ayrı vergilendirilmesi, Damga Vergisinin konusunun tayini ile ilgili genel ilke çerçevesinde değerlendirilmek gerekir. Genel ilke, bir kağıdın vergiye tabi olması için bir hususu ispat ve belli etmek üzere ibraz edilebilecek olmasıdır. Bu ilkenin nüshaların vergilendirilmesinde de geçerli olacağını kabul etmek gerekir.

Dolayısıyla, birden fazla nüsha olarak düzenlenmiş bir kağıdın birinciden sonraki nüshalarının bir hususu ispat ve belli etmek üzere ibraz edilmesi, ibraz edilebilecek olması, söz konusu değilse, bu nüsha dolayısıyla vergi alınmamalıdır.