



KONU: Damga Vergisi Kanununun Uygulamasında Nüsha ve Suret Ayrımı

Gelir İdaresi Başkanlığı, 01.04.2010 tarihinde yayınladığı 19 no.lu sirkülerde, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun konusuna giren kağıtların vergilendirilmesinde nüsha ve suret ayrımında yaşanan tereddütlerin giderilmesine ilişkin açıklamalarda bulunmuştur.

Sirkülerde, damga vergisine tabi kağıtlar bakımından düzenlenecek nüsha ve/veya çıkarılacak suret sayısına ilişkin olarak Damga Vergisi Kanununda herhangi bir belirleme bulunmadığı ve söz konusu kağıtların nüsha ya da suret olma durumlarının belirlenmesi ve buna göre damga vergisinin aranması gerektiği belirtilmektedir.

Bu itibarla, sirkülerde nüsha ve suret ayrımı aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır.

Damga Vergisi Kanunu uygulamasında aynı hüküm ve kuvveti haiz olmak üzere birden fazla düzenlenmiş ve taraf/taflarınca ayrıca imzalanmış olan kâğıtların her biri nüshadır. Bu kapsamda nüshalar, belli bir hususu ispat ve belli etmek üzere müstakilen ve aynı zamanda farklı mekanlarda ibraz edilebilir mahiyette olan kağıtlardır.

Suret ise aslında bulunan ibarelerin aynısını taşıyan, fakat aslında bulunan imzaları taşımayıp aslına uygun olduğuna ilişkin onaylayanın imzasını veya kaşesini ihtiva eden kâğıtları ifade etmektedir. Taraf/taflarınca düzenlenerek imzalanmış, diğer bir ifadeyle hukuken tekemmül etmiş bir kâğıdın usulüne uygun olarak çıkarılmış, ancak taflarınca ayrıca imzalanmamış örnekleri surettir.

Kâğıtların fotokopi ile çoğaltılmış örneklerinin de "**Aslına uygundur**" ya da "**Aslı gibidir**" şerhi ile onaylayanın imzası veya kaşesini ihtiva etmesi halinde mahiyeti itibarıyla **suret**; kâğıdın taflarınca ayrıca imzalanması halinde ise **nüsha** olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, "**aslı gibidir**" şerhiyle imzalanarak onaylanan suretler üzerinde sözleşme taflarının tamamının imzası bulunursa **nüsha** niteliği kazanacağından, bu şekilde taflarca imzalanan fotokopi için de **damga vergisi ödenmek gerekeceği** dikkate alınmalıdır.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda mükelleflerce düzenlenen;

- Kağıt nüshalarının birden fazla olması durumunda her bir nüsha ayrı ayrı aynı miktar veya nispette,
- Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı şartları haiz kâğıtların resmi dairelere ibraz edilecek suretleri maktu, (2010 yılı için 0,55 TL)

damga vergisine tabi bulunmaktadır.



Yukarıdaki bilgiler ışığında, sözleşmelerin bir asıl ve muhtelif sayıda nüsha şeklinde düzenlenmesi yerine, taraflarca uygun bulunması ve bu konuda mutabakata varılması halinde; tek asıl olarak düzenlenip, ilgili tarafa suretinin verilmesi, özellikle yüksek meblağlı sözleşmelerde, yüksek damga vergisi ödenmesinin önüne geçebilecektir.

Söz konusu sirkülere ulaşmak için

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1079&uid=PJB1PICKE6aeu3La&type=sirkuler>

Yukarıda yer verilen konuyla ilgili ek bilgiye ihtiyaç duyduğunuzda lütfen tarafımızla irtibata geçiniz.

Saygılarımızla,