

DAMGA VERGİSİ UYGULAMASINDA SON DURUM

Yazar:A.MuratYILDIZ (*)

E-yaklasim / Mart 2005 / Sayı: 20

I- GİRİŞ

Hatırlanacağı üzere 5281 sayılı Kanun (1) ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinde yapılan değişiklik ile **pul yapıştırılması şekliyle damga vergisi ödeme usulü** 01.01.2005 tarihinden itibaren kaldırılmış, buna paralel olarak damga vergisine tabi olan ancak uygulamada güncelliğini yitirmiş bazı unsurlar ile damga pulu yapıştırmak suretiyle vergi ödeme yönteminin kaldırılmış olması nedeniyle damga vergisi uygulama imkanı kalmayan bazı durumlar damga vergisi kapsamı dışına çıkarılmıştır.

5281 sayılı Kanun'un 31.12.2004 tarihinde yayınlanmış, buna karşın söz konusu Kanun ile Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklerin hemen ertesi gün 01.01.2005 tarihinde yürürlüğe girmiş olması geçiş döneminde uygulamada bir çok soruyu ve sorunu da beraberinde getirmiştir. Söz konusu sorunların önemli bir kısmına ilişkin açıklamalara ise Maliye Bakanlığı'nca hazırlanan 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği Taslağı'nda (2) yer verilmiş bulunmaktadır.

Bu yazımızın konusu da 5281 sayılı Kanun ile Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler sonrasında uygulamada ortaya çıkan tereddütlere ilişkin olarak, 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği Taslağı çerçevesinde özet açıklamalar oluşturmaktadır.

II- DAMGA PULU UYGULAMASINA SON

5281 sayılı Kanun ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinde yapılan değişiklik ile **pul yapıştırılması şekliyle damga vergisi ödeme usulü** 01.01.2005 tarihinden itibaren kaldırılmış ve aynı Kanun'un 18. maddesinde yapılan değişiklik ile **makbuz karşılığında ödeme şekli** asıl ödeme usulü olarak belirlenmiştir.

Bu değişikliklere paralel olarak, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesi de 5281 sayılı Kanun ile aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Madde 22- Makbuz karşılığı ödemelerde Damga Vergisi;

a) Maliye Bakanlığı'nca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafın-

dan bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenir.

b) (a) bendi dışındaki hallerde, kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde ödenir.

Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kâğıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkilidir.”

Mükellefler ellerinde bulunan ve henüz kullanılmamış olan damga pullarını ise illerde Defterdarlık Muhasebe Müdürlükleri'ne, ilçelerde ise malmüdürlüklerine üzerlerinde yazılı değerleri üzerinden iade edebileceklerdir.

III- SÜREKLİ DAMGA VERGİSİ MÜKELLEFİYETİNİN KAPSAMI

Yukarıda metni yer alan Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı'nca daha önce yayımlanan 16 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği (3) ile 32 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği'nde (4) sayılan aşağıdaki kurum ve kuruluşların sürekli damga vergisi mükellefiyetleri değişiklik sonrasında da aynen devam edecektir. Bu kapsamdaki kurum ve kuruluşların eskiden olduğu gibi damga vergisi defteri tutması ve bu defterleri notere veya ticaret sicil memurluğuna tasdik ettirmesi uygulamasına devam etmeleri gerekmektedir.

- Katma Bütçeli İdareler
- İl Özel İdareleri-Belediyeler
- Döner Sermayeli Kuruluşlar
- Bankalar
- Kamu İktisadi Teşebbüsleri
- Devlet ve Kamu İktisadi Teşebbüsleri İştirakleri
- Özerk Kuruluşlar
- Diğer Kamu Kurumları
- Anonim Şirketler
- 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanun'una Tabi Diğer Mükellefler
- Kollektif ve Adi Komandit Şirketler
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Hükümleri Çerçevesinde Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar (5).

Maliye Bakanlığı'nca hazırlanan 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile **“213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Hükümleri Çerçevesinde İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar”** da sürekli damga vergisi mükellefleri kapsamına dahil edilmektedir.

Diğer taraftan yukarıda listede 1-9. sıralarda yer alanlar dışında kalan kurum ve kuruluşlar (10-12. sıralarda yer alanlar) ile işletme hesabı esasına göre defter tutanların sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri ve defter tutmaları ihtiyaridir. Sürekli mükellefiyet tesis ettirmek istemeyen bu mükelleflerin, damga vergisine ilişkin kayıtlarını Vergi Usul Kanunu'na göre tutmak zorunda oldukları defterlerinde ayrıntılı olarak göstermek şartı ile ayrıca damga vergisi defteri tutmalarına gerek bulunmamaktadır.

IV- DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN VERİLME ZAMANI VE YERİ

Yazımızın önceki bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde; sürekli damga vergisi mükellefiyeti kapsamında olmakla birlikte, ihtiyarilik hakkını kullanarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeyen mükelleflerin, düzenledikleri veya taraf oldukları kağıtlara ilişkin damga vergilerini 488 sayılı Kanun'un 22/b bendine **göre kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde ilgili vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirecek ve aynı süre içinde ödeyeceklerdir.**

Buna göre; Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi dışındaki hallerde süresiz mükellefiyet çerçevesinde damga vergisi mükelleflerce;

- Tek vergi dairesi bulunan il ve ilçelerde mevcut vergi dairelerine,
- Bağımsız vergi dairesi olmayan ilçelerde bağlı vergi dairesine (Malmüdürlüklerine),
- Birden fazla vergi dairesi bulunan il ve ilçelerde süresiz yükümlülüklerle ilgili iş ve işlemleri yürüten vergi dairelerine,

damga vergisi beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir.

Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda ise, mükelleflerce damga vergisinin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı bulunulan 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.

Makbuz karşılığı ödenecek damga vergisi yoksa damga vergisi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükelleflerin, bu durumu bir yazı ile beyanname verme süresi içinde vergi dairesine bildirmesi gerekmektedir.

V- DAMGA VERGİSİNDE VE CEZADA SORUMLULUK

5281 sayılı Kanun'un dördüncü maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'nun 24. maddesine eklenen üçüncü fıkrası çerçevesinde, Kanun'un 22. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında olup, zorunlu veya ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenler için taraf oldukları işlemlere ilişkin kağıtlara ait verginin beyan ve ödenmesi bakımından sorumluluk getirilmiştir.

Buna göre, zorunlu veya ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükellefler ile diğer kişiler arasında düzenlenen ve damga vergisine tabi olan kağıtlara ait verginin tamamı sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükellefler tarafından Kanun'un 22. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen süre içinde beyan edilip ödenecektir. Verginin zamanında beyan edilip ödenmemesi veya eksik ödenmesi durumunda, vergi, ceza ve fer'ileri işleme taraf olan ve damga vergisini sürekli makbuz verilmesi şekliyle ödemek zorunda olan mükelleflerden alınacaktır. Ancak, bu mükelleflerin vergi aslı için karşı tarafa rücu hakkı saklıdır.

Örneğin, bir anonim şirket ile gerçek kişi arasında iki nüsha olarak düzenlenen sözleşmenin iki nüshasının damga vergisinin beyan edilip ödenmesinden anonim şirket sorumludur. Söz konusu beyan ve ödemenin anonim şirket tarafından yerine getirilmemesi durumunda, vergi, ceza ve fer'ileri işleme taraf olan ve damga vergisini sürekli makbuz verilmesi şekliyle ödemek zorunda olan anonim şirketten aranacaktır. Ancak, anonim şirket yalnızca vergi aslı için sözleşmenin diğer tarafı olan gerçek kişiye rücu ederek, ödediği damga vergisini yasal yollardan tahsil etme hakkına sahiptir.

Zorunlu veya ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenler dışında kalan kişiler (örneğin; **serbest meslek erbapları, basit usulde ticari kazanç sahipleri**), imzalarını taşıyan kağıtların damga vergilerinin, Kanun'un 22. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmü çerçevesinde kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirilmesi ve aynı süre içinde ödenmesinden sorumludurlar. Kanaatimizce bu kapsamda mükellefiyeti bulunmayan **apartman ya da işhanı yönetimlerince ücretleri gelir vergisinden istisna kapıcı, bahçıvan vb. yapılan ödemelere ilişkin damga vergilerinin de aynı kapsamda ödenmesi gerekmektedir.** Ancak bu ve benzeri durumlarda damga vergisinin durumunun mutlaka Maliye Bakanlığı'na açıklığa kavuşturulması gerekmektedir.

Damga vergisini makbuz karşılığı veya istihkaktan kesinti yapmak suretiyle ödeyecek olanlar tarafından düzenlenen vergiye tabi kağıtlar üzerine **"... YTL damga vergisi tarafımızdan makbuz mukabili ödenecektir. Defter sıra no..."** veya **"... YTL damga vergisi tarafımızdan istihkaktan kesinti şekliyle ödenecektir. Defter sıra no..."** kaşesi bulunması ve kağıdı

düzenleyen kuruluşun imzaya yetkili elemanları tarafından onaylanması halinde bu kağıtları işleme koyanlar ayrıca damga vergisinin ödenip ödenmediğini araştırmak mecburiyetinde değillerdir.

VI- DAMGA VERGİSİ ÖDENMESİNDE ÖZELLİK GÖSTEREN DURUMLAR

1- Genel bütçeli daireler ile kişiler arasında düzenlenen kağıtlara (ihale kararları hariç) ait damga vergileri; anılan dairece kağıdın mahiyeti ve nispi veya maktu vergi tutarını gösteren formüle edilmiş bir yazıyla, kişinin tabi olduğu ödeme usulüne bakılmaksızın, kişiler tarafından, peşin olarak, kağıtların düzenlendiği yer **saymanlığına makbuz karşılığı ödenmesi** uygulamasına devam edilecektir. Düzenlenen makbuza, verginin hangi işe ve kağıda ait olduğuna dair gerekli bilgi yazıldıktan sonra söz konusu makbuz ilgisine verilecektir. Söz konusu kağıtların noterliklerde düzenlenmesi halinde, bu kağıtlara ait damga vergilerinin 1512 sayılı Noterlik Kanunu çerçevesinde noterler tarafından makbuz karşılığı tahsil ve beyan edilmesi uygulamasına devam edilecektir.

2- Genel bütçeli daireler tarafından alınan ihale kararlarına ait damga vergilerinin, ihale kararının müteahhide tebliğinden itibaren en geç 15 gün içinde, verginin mükellefi olan müteahhitlerce, **ilgili vergi dairesine beyanname verilmeksizin ödenmesi** uygulamasına devam edilecektir.

3- Vergi dairelerine tasdik için getirilen bilançolar, gelir tabloları, işletme hesabı özetleri gibi kağıtların damga vergilerinin tasdik işleminden önce makbuz karşılığı ve beyanname verilmeksizin vergi dairesine peşin olarak ödendikten sonra tasdik işleminin yapılması uygun görülmüştür. Söz konusu makbuzlara “... tarihli bilanço” veya “... tarihli gelir tablosu” gibi bir ibare konularak makbuzun hangi kağıda ait olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Mükelleflerin, damga vergisinin ödendiğine ilişkin makbuzu, Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde saklaması ve istenildiğinde yetkililere ibraz etmesi zorunludur.

4- Noterliklerde düzenlenen veya tasdik için noterlere getirilen kağıtların damga vergilerinin noterler tarafından tahsil edilmesi uygulamasına devam edilecektir.

VII- DAMGA VERGİSİ KAPSAMI DIŞINA ÇIKARILAN KAĞITLAR

5281 sayılı Kanun ile Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler ile 01.01.2005 tarihinden itibaren aşağıda özetle verilen bazı kağıtlar damga vergisinin konusu dışına çıkarılmış, bazı kağıtlar nispi damga vergisinin konusu dışına çıkarılarak maktu damga vergisinin kapsamına alınmış, bazı kağıtlar ise Kanuna ekli (2) sayılı Tablo'da yer alan Damga Vergisinden İstisna Edilen Kağıtlar kapsamına alınarak damga vergisinden istisna edilmiştir.

A- DAMGA VERGİSİNİN VEYA NİSPİ VERGİNİN KAPSAMI DIŞINA ÇIKARILAN KAĞITLAR

1- Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablo'nun “I-Akitlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümü, “**A- Belli parayı ihtiva eden kağıtlar**” ve “**B-Belli parayı ihtiva etmeyen kağıtlar**” olarak ayrılmıştır. Yapılan düzenleme ile (1) sayılı tablonun I/A fıkrasında sayılan kağıtlardan belli parayı ihtiva etmeyenler damga vergisinin konusu dışına çıkarıldığından, belli parayı ihtiva etmeyen mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler, kira mukavelenameleri, kefalet, teminat ve rehin senetleri, fesihnameler damga vergisine tabi tutulmayacaktır. Ancak, tahkimnameler ve sulhnameler, belli parayı ihtiva etmeleri durumunda Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-4 bendine göre nispi; belli parayı ihtiva etmemeleri durumunda ise aynı tablonun I/B fıkrasının ilgili pozisyonuna göre **maktu damga vergisine** tabi tutulacaklardır.

2- Aynı Tablo'nun I/B-3 bendinde yer alan **“Turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmelerinin”** belli parayı ihtiva edip etmediğine bakılmaksızın **maktu vergiye** tabi tutulması gerekmektedir.

3- Ayrıca, aynı bölümde yapılan düzenlemeler sonucunda, **“ekici ile alıcı arasında düzenlenen tütün alım satımı mukavelenameleri”** ve **“ekici ile alıcı arasında düzenlenen tütün alım satımı ile ilgili rehin senetleri”** tablo metninden çıkarılarak istisnaların düzenlendiği 2 sayılı Tablo kapsamına alınmıştır.

4- Aynı şekilde, **teklifnameler** de tablodan çıkarılmış olup, teklifname mahiyetinde değerlendirilen **proforma faturalar** ve bunların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümeleleri de damga vergisine tabi tutulmayacaktır.

5- Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablo'nun **“II-Kararlar ve mazbatalar”** başlıklı bölümünün 2 numaralı bendinde yer alan parantez içi hüküm **“Maliye Bakanlığının veya Sayıştay'ın vizesine tabi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda bu karara ilişkin vergi red ve iade olunur.”** şeklinde değiştirilmiştir. Bu hüküm, verginin ödeme zamanını değiştirmemektedir. İhale kararına ilişkin vergi zamanında ödenecek ancak, **Maliye Bakanlığının veya Sayıştayın vizesine tabi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda tahsil edilen vergi red ve iade olunacaktır.**

6- Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablo'nun **“III-Ticari İşlemlerde Kullanılan Kağıtlar”** başlıklı bölümü yeniden düzenlenerek **akreditif ve kredi mektup ve telgrafları** ile bankalar veya ticarethaneler arasındaki münakale, tediye, irsal, teslim ve tahsil emirleri tablodan, dolayısıyla vergiye tabi kağıtlar arasından çıkarılmıştır.

7- Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablo'nun **“IV- Makbuzlar ve diğer kağıtlar”** başlıklı bölümünde yapılan düzenleme ile **avans makbuzları** tablodan dolayısıyla vergiye tabi kağıtlar arasından çıkarılmıştır.

8- Kanun'a ekli (1) sayılı Tablo'nun IV-1/a bendi ile resmi daireler tarafından kişilere yapılacak ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlardan sadece mal ve hizmet alımlarına ilişkin olanların damga vergisine tabi tutulması, bunun dışındaki ödemeler sırasında düzenlenen kağıtların ise tabloda başka bir düzenleme olmadıkça vergilenmemesi amaçlanmıştır.

Örneğin, **ücretlilerde vergi indiriminden doğan vergi iadesi, fazla veya yersiz tahsil edilen paraların iadesi, mahsup işlemleri sırasında düzenlenen kağıtlardan damga vergisi alınmayacaktır.** Ancak, mal ve hizmet alımına ilişkin olmasa dahi icra dairelerince resmi daireler namına şahıslara ödenen paralar tabloda ayrıca düzenlendiğinden bu ödemeler için düzenlenen makbuzlar (1) sayılı Tablo'nun IV/d bendine göre vergilenecektir.

Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımına ilişkin ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlar avans ödemeleri de dahil olmak üzere damga vergisine tabi tutulacaktır. Ancak kati ödeme sırasında damga vergisi hesaplanırken avans ödemeleri sırasında damga vergisi kesilip kesilmediği araştırılacak, üzerinden damga vergisi hesaplanan avans tutarı düşüldükten sonra kalan damga vergisine tabi istihkak veya ödeme tutarı üzerinden damga vergisi kesilecektir. Böylece, ödemeler üzerinden mükerrer vergi tahsili önlenecektir. 30 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği'nde (6) de açıklandığı üzere, mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerde damga vergisi matrahının tespitinde katma değer vergisi hariç tutarın dikkate alınacağı tabiidir.

Diğer taraftan, resmi dairelerce mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılacak masraflara sarf edilmek üzere amir-i ita mutemetlerine verilen avanslara ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar resmi dairelerin dahili işlemlerine ait kağıtlar mahiyetinde olduğundan ve 488 sayılı Kanun'un konusu dışında kaldığından damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

9- Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablo'nun **“IV/2- Beyannameler”** alt başlıklı bölümünün b/be bendinde yer alan parantez içi hüküm ile **damga vergisi beyannamesi**

verginin konusu dışına çıkarılmıştır. Aynı bölümün (e) bendi “Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildireleri” şeklinde değiştirmiştir.

B- DAMGA VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAĞITLAR

5281 Sayılı Kanunla Damga Vergisi Kanunu’na ekli (2) sayılı Damga Vergisi’nden İstisna Edilen Kağıtlar Tablosu’nda yapılan değişiklikleri ise aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz.

1- Çiftçiler tarafından zirai faaliyetleri ile ilgili olarak resmi dairelere verilen taahhütnameler belli para ihtiva edip etmediğine bakılmaksızın istisna kapsamına alınmıştır.

2- “IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün (21) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, gayrimenkul yatırım ortaklıkları tarafından yapılan “**gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri**” de istisna kapsamına alınmıştır.

3- İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin dernek ve vakıflarca yerleşim yeri olarak veya gerçek kişilerce mesken olarak kiralanmasına ilişkin **kira mukavelenameleri** istisna kapsamına alınmıştır. Örneğin, bir tüccarın iktisadi işletmesine dahil olmayan gayrimenkulunu bir gerçek kişiye kiralaması durumunda, buna ilişkin kira sözleşmesi damga vergisinden istisna olacak, ancak iktisadi işletmesine dahil bir gayrimenkulünü bir gerçek kişiye kiralaması durumunda söz konusu kira sözleşmesi damga vergisine tabi olacaktır.

4- İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin gelir vergisinden muaf esnaf, gelir vergisinden muaf serbest meslek erbabı ve basit usulde vergilendirilen ticari kazanç sahipleri tarafından **işyeri** olarak kiralanması durumunda buna ilişkin **kira sözleşmeleri** istisna kapsamına alınmıştır.

5- Gerçek kişilerin ticari, zirai veya mesleki faaliyetlerine ilişkin olmamak şartıyla **kendi aralarında düzenledikleri kağıtlardan** (1) sayılı Tablo’nun “**I-Akitlerle İlgili Kağıtlar**” başlıklı bölümünde sayılanlar damga vergisinden istisna edilmiştir. Bu fıkranın uygulamasında ticari, zirai veya mesleki faaliyet Gelir Vergisi Kanun’una göre belirlenecektir. Ancak, parantez içi hüküm gereği, söz konusu kağıtların resmi dairelere veya noterlere ibraz edilmesi halinde ibraz tarihi itibarıyla kağıdı ibraz edenler tarafından verginin ödenmesi gerekmektedir.

6- 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun sekizinci maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamında ve bu bentte belirtilen şartlarla yapılacak **iştirak hisseleri ve gayrimenkullerin satışı nedeniyle düzenlenen kağıtlara** istisna getirilmiştir.

* Gelirler Başkontrolörü

- (1) 5281 sayılı Kanun 31.12.2004 tarih ve 25687 (3. mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.
- (2) 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği Taslağı yazımızın kaleme alındığı günlerde henüz Resmi Gazete’de yayınlanmamış olup, taslak metne Gelirler Genel Müdürlüğü’nün resmi internet sitesi olan gelirler.gov.tr adresinde yer verilmiş bulunmaktadır.
- (3) 31.12.1980 tarih ve 17207 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.
- (4) 30.04.1998 tarih ve 23328 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.
- (5) 1-9. sıralarda yer alanlar 16 Seri Nolu Damga Vergisi Genel Tebliği ile 10-12. sıralarda yer alanlar 32 Seri Nolu Damga Vergisi Genel Tebliği ile sürekli mükellefiyet kapsamına alınmıştır.
- (6) 29.01.1997 tarih ve 22892 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.