

No: 2018/4**Tarih:** 01.01.2018

Konu: 62 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği 29.12.2018 tarih ve 30285 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet: 29.12.2018 tarih ve 30285 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 62 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğ’de; Kanuna Ekli (1) Sayılı Tabloda yer alan maktu vergiler ile Kanunun 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan kağıtlardan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınırın tespitine ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinin birinci fıkrasında, “...Her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan maktu vergiler (Maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu suretle hesaplanan vergi tutarlarının 10 Yeni Kuruşa kadarki kesirleri dikkate alınmaz.”, 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise, “Kağıtların Damga Vergisi bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınır. Şu kadar ki her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarı (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 800 bin Yeni Türk lirasını aşamaz. Bir önceki yılda uygulanan bu azami tutar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere, o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılır.” hükmü yer almıştır.

Maliye Bakanlığınca 2017 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 14,47 (ondört virgöl kırkyedi) olarak tespit edilmiş ve 11/11/2017 tarihli ve 30237 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 484 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilmiş bulunmaktadır.

Buna göre, 488 sayılı Kanunun mükerrer 30 uncu maddesinin birinci fıkrası hükmü gereğince, Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan ve 61 Seri No’lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile tespit edilen maktu vergiler, (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil), yeniden değerlendirme oranında artırılmış ve 1/1/2018 tarihinden itibaren uygulanacak miktarları Tebliğ ekindeki (1) sayılı tabloda gösterilmiştir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin **üst sınır** yeniden değerlendirme oranında artırılmış ve 1/1/2018 tarihinden itibaren **2.135.949,30 Türk Lirası** olmuştur.

Bu itibarla, tespit olunan ve **"2018 Yılında uygulanacak Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablo "** bu sirkülerin ekinde ver almaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

(1) SAYILI TABLO

Damga Vergisine Tabi Kağıtlar**I. Akitlerle ilgili kağıtlar****A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar:**

1. Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler (Binde 9,48)
2. Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) (Binde 1,89)
3. Kefalet, teminat ve rehin senetleri (Binde 9,48)
4. Tahkimnameler ve sulhnameler (Binde 9,48)
5. Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil) (Binde 1,89)
6. Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmeler (Binde 1,89)
7. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri (yatırım taahhüdü bulunanlar dâhil ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni süresine göre bulunacak bedel üzerinden) (Binde 9,48)
8. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri (Binde 0)⁽¹⁾
9. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler (Binde 9,48)
10. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:
 - a) Taksitle satış sözleşmeleri (Binde 9,48)
 - b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri (Binde 0)⁽¹⁾

(1) 3 2 2017 tarihli ve 29968 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 31.1.2017 tarihli ve 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Kararın 1 nci maddesiyle, bu benitlerde yer alan kağıtlar için uygulanan “binde 9,48” oranının “0” (sıfır) olarak uygulanacağı kararlaştırılmıştır.

- c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri (Binde 9,48)
- ç) Paket tur sözleşmeleri (Binde 9,48)
- d) Abonelik sözleşmeleri (Binde 9,48)
- e) Mesafeli satış sözleşmeleri (Binde 9,48)
11. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) 7/6/2012 tarihli ve 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)
12. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:
- a) Toptan elektrik satış sözleşmeleri (Binde 9,48)
- b) Perakende elektrik satış sözleşmeleri (Binde 9,48)
13. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:
- a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)
- b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)
14. (Ek:6824/5. md.-Yürürlük: 8/3/2017) Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri (Binde 0)⁽¹⁾
15. (Ek:6824/5. md.-Yürürlük: 8/3/2017) Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri (Binde 0)⁽¹⁾
16. (Ek:6824/5. md.-Yürürlük: 8/3/2017) Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri (Binde 0)⁽¹⁾
17. (Ek:6824/5. md.-Yürürlük: 8/3/2017) Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri (Binde 0)⁽¹⁾

(1) 15.3.2017 tarihli ve 30008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 13.3.2017 tarihli ve 2017-9973 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Kararın 2 nci maddesiyle, bu bentlerde yer alan kâğıtlar için uygulanan “binde 9,48” oranının “0” (sıfır) olarak uygulanacağı kararlaştırılmıştır.

B. Belli parayı ihtiva etmeyen kağıtlar:

- | | |
|--|-------------|
| 1. Tahkimnameler | (58,80 TL) |
| 2. Sulhnameler | (58,80 TL) |
| 3. Turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmeleri (Belli parayı ihtiva edenler dahil) | (330,30 TL) |

II. Kararlar ve mazbatalar

1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayarak Danıştaydan verilen mazbata, ilam ve kararlarla hakem kararları:

- | | |
|---|--------------|
| a) Belli parayı ihtiva edenler | (Binde 9,48) |
| b) Belli parayı ihtiva etmeyenler | (58,80 TL) |
| 2. İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) (4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi hâlinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur. Sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi ret ve iade edilmez.) | (Binde 5,69) |

III. Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar

1. Ticari ve mütedavil senetler:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| a) Emtia senetleri: | |
| aa) Makbuz senedi (Resepise) | (20,30 TL) |
| ab) Rehin senedi (Varant) | (12,00 TL) |
| ac) İyda senedi | (2,00 TL) |
| ad) Taşıma senedi | (0,60 TL) |
| b) Konşimentolar | (12,00 TL) |
| c) Deniz ödöncü senedi | (Binde 9,48) |
| d) İpotekli borç senedi, irat senedi | (Binde 9,48) |

2. Ticari belgeler:

- a) Menşe ve Mahreç şahadetnameleri (20,30 TL)
- b) Resmi dairelere ve bankalara ibraz edilen bilançolar ve işletme hesabı özetleri:
 - ba) Bilançolar (45,40 TL)
 - bb) Gelir tabloları (21,80 TL)
 - bc) İşletme hesabı özetleri (21,80 TL)
- c) Barnameler (2,00 TL)
- d) Tasdikli manifesto nüshaları (8,90 TL)
- e) Ordinolar (0,60 TL)
- f) Gümrük idarelerine verilen özet beyan formları (8,90 TL)

IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar

1. Makbuzlar:

- a) Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havaalelerine tediyasını temin eden kağıtlar (Binde 9,48)
- b) Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havaalelerine tediyе olunduğu takdirde nakli veya tediyeyi temin eden kağıtlar (Binde 7,59)
- c) Ödünç alınan paralar için verilen makbuzlar veya bu mahiyetteki senetler (Binde 7,59)
- d) İcra dairelerince resmi daireler namına şahıslara ödenen paralar için düzenlenen makbuzlar (Binde 7,59)

2. Beyannameler (Bu beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tabidir):

a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerde yazılı her gönderi maddesi için (0,60 TL)

b) Vergi beyannameleri: (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016)
(f) bendi dâhil olmak üzere, beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler hariç)

ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri (58,80 TL)

bb) Kurumlar vergisi beyannameleri (78,50 TL)

bc) Katma değer vergisi beyannameleri (38,80 TL)

bd) Muhtasar beyannameler (38,80 TL)

be) Diğer vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç) (38,80 TL)

c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler (78,50 TL)

d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler (28,90 TL)

e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgeleri (28,90 TL)

f) (Değişik:6728/28. md.-Yürürlük: 9/8/2016) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler (46,00 TL)

3. Tabloda yazılı kağıtlardan aşı 1,00 Türk Lirasından fazla maktu ve nispi vergiye tabi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümeleri. (0,60 TL)