



## 7. Damga vergisi

### 7.1 Konu

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlar, damga vergisinin konusunu oluşturmaktadır.

Damga Vergisi Kanunu'nda kağıt kavramı;

- Yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler
- Elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeler

olarak tanımlanmıştır.

### 7.2 Mükellef

Damga vergisinin mükellefi, kağıtları imza edenlerdir. Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişiler öder.

### 7.3 Kağıt nüshalarının birden fazla olması

Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshası ayrı ayrı, aynı miktar veya nispette damga vergisine tabidir.

Poliçe ve emre yazılı ticari senetlerin yalnız tedavüle çıkarılan nüshaları vergiye tabi tutulur.

### 7.4 Bir kağıtta birden fazla akit ve işlem bulunması

Bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğunda takdirde, bunların her biri ayrı ayrı damga vergisine tabidir.

Ancak bir kağıtta toplanan akit ve işlemler, birbirine bağlı ve bir asıldan doğmuş oldukları takdirde, damga vergisi, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınır.

### 7.5 Birden fazla imzalı kağıtlar

Kağıtlara konulan imzanın birden fazla olması, verginin de birden fazla hesaplanmasını gerektirmez.

Ancak maktu vergiye tabi olup, müteaddit kişilerin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinin damga vergisi, imza adedine göre alınır.

### 7.6 Belli para gösterme mecburiyeti

Cari hesap şeklinde açılan kredilerle her türlü ikrazata ait taahhütname ve mukavelenameler ve bunların temlik, yenileme, devir ve devletleştirilmesine ilişkin bütün kağıtlarda ve keza matlupların devir ve temlikine ilişkin mukavelename ve temliknamelerde ikraz veya temlik edilen para miktarının ya



da azami miktarının gösterilmesi zorunludur.

## 7.7 istisnalar

Damga vergisinden istisna kağıtlar, Kanun'a ekli (2) sayılı tabloda ayrıntılı olarak belirtilmiştir.

Örneğin; resmi daireler lehine yapılan istisnalarla düzenlenen kağıtlar, evlenme işlemlerinde kullanılan kağıtlar, hisse senetleri ve her türlü tahvillerin temettü ve faiz kuponları, kredi kartı üyelik sözleşmeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre gerçekleştirilen birleşme, devir ve bölünme işlemleri dolayısıyla düzenlenen kağıtlar, bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak harçlar (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisnadır.

## 7.8 Vergileme ölçüleri

Damga vergisi nispi veya maktu olarak alınır. Nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide ise kağıtların mahiyeti esastır.

## 7.9 Yabancı para üzerinden düzenlenen kağıtlar

Düzenlenme tarihindeki TCMB döviz satış kuru esas alınarak damga vergisi matrahı hesaplanır.

## 7.10 Nispet

- Kağıtların damga vergisi Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloda yer alan nispet ve miktarlarda alınır.
- Her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarı 01.01.2010 tarihinden itibaren 1.161.915,90 TL'yi aşmaz.
- Belli bir parayı ihtiva eden sözleşmelerin devletleştirilmesi halinde, artan miktar aynı oranda vergiye tabidir.
- Sözleşmelerin devri halinde aslından alınan verginin dörtte biri alınır.
- Sözleşmelerin sürelerini uzatılması halinde aynı miktar veya oranda damga vergisi alınır.

## 7.11 Ödeme şekilleri

Damga vergisi, üç farklı şekilde ödenebilir :

- Makbuz verilmek suretiyle,
- stihkaktan kesinti yapılmak suretiyle,
- Basılı damga konulmak suretiyle.

Hangi işlemler için hangi usulün uygulanacağını tespitinde Maliye Bakanlığı yetkilidir.



46 seri numaralı Damga Vergisi Genel Tebliği ile sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler ile ihtiyarilik kapsamında olup, sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükelleflerin, kanuni süresi içinde beyan etmeleri gereken damga vergisi bulunmaması halinde, keyfiyeti bir yazı ile vergi dairesine bildirmeleri zorunluluğu, 22.06.2006 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

#### 7.11.1 Basılı damga konulması ekliyle ödeme

Aşağıda yazılı kağıtlar basılı damga konulması suretiyle ödenebilir.

- Makbuz ve ibra senetleri
- Faturalar
- Ulaştırma ile ilgili kağıtlar
- Elektrik, havagazı, telefon ve su abonman mukavele nameleri
- Maliye Bakanlığı'nın müsaadesi alınmak suretiyle, vergiye tabi diğer kağıtlar.

#### 7.11.2 stihkaktan kesinti ekliyle ödeme

Genel ve özel bütçeli dairelerle il özel idareleri ve belediyeler, bankalar, iktisadi kamu teşekkülleri ile bunların iştirakleri ve müesseseleri ve benzeri teşekkül, iştirak ve müesseselerin ödemelerinde kullanılan ve nispi vergiye tabi bulunan makbuzlarla bu mahiyetteki kağıtlara ait vergilerin,

- Bu ödemelerin yapılması,
  - Avans suretiyle ödemelerde avansın itası,
- sırasında ilgili daire ve müesseseler tarafından istihkaklardan kesinti yapılması ekliyle ödenmesine Maliye Bakanlığı'nca izin verilebilir.

#### 7.11.3 Makbuz verilmesi ekliyle ödeme

Bu kanunda gösterilen haller dışında, damga vergisi makbuz karlılığında ödenir.

#### 7.12 Yürürlükteki damga vergisi tutarlarına ilişkin tablo

Damga Vergisi Kanunu'nun mükerrer 30. maddesine göre, her takvim yılı başından itibaren 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 artırılmaktadır.

Aynı maddeye göre, Bakanlar Kurulu, Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yer alan maktu vergiler ile nispi vergileri birlikte veya ayrı ayrı, maktu vergilerde on katına, nispi vergilerde ise bir katına kadar artırmaya; uygulanmakta olan maktu vergileri yarisına kadar, nispi vergilerde ise bu fıkra ile artırılmadan önceki seviyelerine indirmeye, bu had ve miktarlar arasında yeni had, miktar ve nispetler tespit etmeye yetkili kılınmıştır.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software  
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only.

**özdoğrular**  
serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.  
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000  
Sertifika Tescil no:  
01 100 042822

2010 yılında uygulanacak damga vergisi tutar ve oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Tablodaki tutar ve oranlar, 31 Aralık 2009 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 2009 yılında uygulanan damga vergisi oran ve tutarlarının % 10 oranında artırılması suretiyle belirlenmiştir.