



**ANKARA  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)



Ankara, 13 Nisan 2010

Sayı : D.52/ 5701

Sayın Üyemiz,

Yeminli Mali Müşavirler ile mükellefler arasında düzenlenen sözleşmelere ait damga vergisi ile ilgili İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın, Vergi Dairesi Müdürlüklerine gönderdiği genelge ektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

**Halil BAŞAĞAÇ**  
Başkan

**Ek: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın B.07.1.GİB.4.34.18.01/2.3.31/  
TAMİM:2010/3 sayılı yazısı.**



T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı  
Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01/2.3.31/TAMİM:2010/3  
Konu : Damga Vergisi

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Yeminli Mali Müşavirler ile mükellefler arasında imzalanan tasdik sözleşmeleri ile ilgili olarak, Grup Müdürlüğümüzce 05.02.2010 tarih ve 307 sayılı "Tamim"imiz yayınlanmıştır. Ancak Başkanlığımıza intikal eden olaylarda konuya ilişkin tereddütlerin hasıl olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 06/02/2008 tarihli ve 26779 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin ve Sürekli Bilgi Verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında Genel Tebliği" ile yeminli mali müşavirlerin düzenlemiş oldukları tasdik sözleşmelerine ilişkin bildirimlerinin ve sürekli bilgi verme yükümlülüklerinin elektronik ortamda yerine getirilmesi ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin, "Sözleşmelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Vergi Dairesince Yapılacak İşlemler" başlıklı (V-B) bölümünün ilk paragrafında, "Yeminli mali müşavirlerce düzenlenen tasdik raporu ilgili vergi dairesine ibraz edildiğinde, tasdike konu rapora ilişkin sözleşme bilgilerinin evvelce yeminli mali müşavirce elektronik ortamda sisteme girilip girilmediğine bakılacak, sözleşme bilgileri evvelce yeminli mali müşavirce sisteme girilmişse söz konusu tasdik raporu vergi dairesince kabul edilecektir." denilmektedir.

Ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3 üncü maddesinde vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, 19 uncu maddesinde, vergi alacağıın vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde de, bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisine tabi olacağı, bu kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği hükme bağlanmıştır.

Anılan hükümlerin incelenmesinden de anlaşılacağı gibi, bir kâğıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi için o kâğıdın, (1) sayılı Tablo'da yer alması ve hukuken tekemmül etmiş ve herhangi bir hususu ispat veya belli edecek nitelik kazanmış olması gerekmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde de "Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshası ayrı ayrı aynı miktar veya nispette Damga Vergisine tabiidir" hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" bölümünün A/l numaralı fıkrasında, mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin (31/12/2009 tarihli ve 27449 sayılı resmi Gazete'de yayımlanan 29/12/2009 tarihli ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 01/01/2010 tarihinden itibaren) binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, tasdik raporlarının ilgili vergi dairelerine ibrazında; raporlarla ilgili diğer tetkik ve kontrollerin yanı sıra, yeminli mali müşavirlerle mükellefler arasında düzenlenen sözleşmelerin de kontrol edilmesi gerekmektedir.

Bu kontroller esnasında yeminli mali müşavirlerle mükellefler arasında düzenlenen sözleşmelerin iki nüsha olarak düzenlenmiş olması halinde iki nüsha üzerinden, tek nüsha olarak düzenlenmiş olması halinde tek nüsha üzerinden damga vergisinin tahakkuk ettirilip tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin yukarıdaki açıklamalara göre yapılmasını rica ederim.

**Mehmet KOÇ**  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanı