

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02/ 1237

27.05.2009

Konu : Damga vergisi iadesi

488 sayılı Damga Vergisi Kan. 1, 15 ve 22, 24/3'ncü mad.
43 Seri Nolu Damga Vergisi Kan. Genel Tebliğ

SEYHAN VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE
ADANA

Daireniz vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellef olan Ürnl. Mot. Araç. Gıda Tic.Paz.Ltd.Şti.'nin vekili Av.Mustafa tarafından Başkanlığımıza hitaben düzenlenen .../04/2009 tarih ve evrak kayıt sayılı dilekçede, müvekkili olan şirketin Adana TEİAŞ İletim Tesis ve İşletme Grup Müdürlüğünün no'lu ihalesinin yüklenicisi olması nedeniyle ihale tutarı olan00TL üzerinden (binde 7,5)50 TL ve (binde 4,5)30 TL damga vergisi bedellerinin Dairenize ödendiği, ancak ihaleyi yapan kurumun bu ödeme makbuzlarını kabul etmemesi nedeniyle, aynı miktardaki damga vergisi tutarlarının TEİAŞ veznesine de ödendiği, bu nedenle anılan damga vergilerinin mükerrer ödendiği gerekçesi ile Müdürlüğünüzden iadesinin talep edildiği, Müdürlüğünüzce düzenlenen .../11/2008 tarih ve sayılı yazı ile de; iade ile ilgili sorunun ihaleyi yapan kurum ile çözülmesi gerektiğinin bildirildiği, daha sonra TEİAŞ'a yapılan müracaatlarının da, vergiyi doğuran olayın 31/04/2008 tarihinde gerçekleştiği, dolayısıyla Müdürlüğünüze 28/10/2008 tarihinde ödenen verginin hangi sebeple ödendiği ve makbuzun üzerinde de yazmadığı gerekçesiyle iade taleplerinin reddedildiği, bunun üzerine; TEİAŞ'a Ankaraİdare Mahkemesinin 2009/.. E sayılı dosyasında iptal davası açılması neticesinde TEİAŞ'ın Mahkemeye verdiği cevapta, kurumlarınca Kasım ayında tahsil edilen damga vergilerinin Kasım/2008 dönemine ait damga vergisi beyannamesi ile Ziyapaşa Vergi Dairesi Müdürlüğüne 22.12.2008 tarihinde beyan edilerek tahakkuk ettirildiği ve 26.12.2008 tarihinde de ödendiğinin belirtildiği, bunun üzerine söz konusu damga vergilerinin iade edilmesi için Müdürlüğünüzden yeniden talepte bulunulduğu, Müdürlüğünüzce söz konusu şirkete hitaben düzenlenen 31.03.2009 tarih ve sayılı yazıda da, iade taleplerinin uygun görülmediği belirtilerek, müvekkili şirketin mükerrer olarak ödediği damga vergilerinin hangi kurum tarafından iade edileceği hususunda bilgi talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 3'üncü maddesinde ise, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, hükme bağlanmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) Sayılı Tablonun, "*I-Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümün *A/1-Belli parayı ihtiva eden kağıtlar*'dan "*Mukavelanameler, taahhütnameler ve temliknamelerin (Binde 7,5) nispetinde*" damga vergisine tabi tutulacağı, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "*II-Kararlar ve mazbatalar*" başlıklı bölümün 2'nci bendinde ise; "*İhale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının (binde 4,5) nispetinde*" damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Damga Vergisi Kanunu'nun "*Ödeme şekilleri*" başlıklı 15'inci maddesinde, "*Damga Vergisi makbuz karşılığı, istihkaktan kesinti yapılması veya basılı damga konulması şekillerinden biriyle ödenir.*"

Bu ödeme şekillerinin hangi işlemler için ne suretle uygulanacağını tespitte Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü mevcuttur.

Anılan Kanunun "*Makbuz verilmesi şekliyle ödeme*" başlıklı 18'inci maddesi ile de "*Bu Kanunda gösterilen haller dışında Damga Vergisi makbuz karşılığında ödenir.*"

Maliye Bakanlığı makbuz karşılığı ödemeye ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir." hükmüne yer verilmiş, "*Makbuz karşılığı ödemelerde ödeme zamanı*" başlıklı 22'nci madde de ise;

a) Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından 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, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde ödenir.

Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul 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.” şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 43 Seri Nolu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 2 ve 3’üncü bölümünde;

“2-488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 18’inci maddesinde yapılan değişiklik ile makbuz karşılığında ödeme şekli asıl ödeme usulü olarak belirlenmiş ve Bakanlığımıza makbuz verilmesi şekliyle ödemeye ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

3.1. Damga Vergisi Kanunu’nun 22’nci maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye istinaden Bakanlığımızca, daha önce yayımlanan 16 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşların sürekli damga vergisi mükellefiyetinin devam etmesinin uygun görüldüğü” açıklamasına yer verilmiş olup, sayılan kurumlar arasında Kamu İktisadi Teşebbüsleri’de yer almaktadır.

Türkiye Elektrik İletim A.Ş. (**TEİAŞ**); 8.6.1984 tarih ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve değişiklikleri ile 22.1.1990 tarih ve 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’ye dayanılarak çıkarılan, 2001/2026 sayılı Kararname’nin eki Bakanlar Kurulu kararı ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu çerçevesinde faaliyette bulunmak üzere kurulmuş bir **İktisadi Devlet Teşekküllü**’dür.

Diğer taraftan, Damga Vergisi Kanunu’nun 24’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasında da, “22’nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında bulunanlar, taraf oldukları işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin beyan ve ödenmesinden sorumludurlar. Verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi durumunda vergi, ceza ve fer’ileri, vergi için diğer işlem taraflarına rücu hakkı olmak üzere, bu fıkra da belirtilen kişilerden alınır.” hükmü mevcuttur.

Buna göre, makbuz karşılığı ödeme kapsamına alınan mükelleflerce düzenlenen kâğıtlara ait vergi, makbuz verilmesi suretiyle ödenmesi gerektiğinden, kâğıdı düzenleyen kuruluş olan TEİAŞ’ın, Damga Vergisi Kanunu’nun 22’nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen süre içinde taraf olduğu işleme ilişkin kâğıtlara ait tahsil ettiği vergiyi, sorumlu sıfatıyla beyan edip, ödeyeceği tabiidir.

Yukarıda yer alan açıklamalar uyarınca, mükellefin dilekçesinde yer alan belgelerin incelenmesi neticesinde, mükellefiniz olan . Ürünl. Mot. Araç. Gıda Tic. Paz. Ltd. Şti.’nin Adana TEİAŞ İletim Tesis ve İşletme Grup Müdürlüğünün 2008/..... no’lu ihalesinin yüklenicisi olması nedeniyle ihale tutarı olan,00TL üzerinden (binde 7,5),50 TL ve (binde 4,5),30 TL damga vergisi bedellerinin ihaleyi yapan kurum tarafından makbuz karşılığı Kasım ayında tahsil edilerek Kasım/2008 dönemine ait “*Damga Vergisi Kanunu Gereğince Makbuz Karşılığı Ödenecek Damga Vergisine İlişkin*” Damga Vergisi Beyannamesi ile Vergi Dairesi Müdürlüğüne beyan edilerek, 26.12.2008 tarihinde de ödendiği anlaşılmıştır. Bu nedenle, Müdürlüğüne aynı işlemle ilgili olarak mükerrer ödendiği anlaşılan damga vergilerinin anılan şirkete iade edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin yapılarak, yapılan işlem sonucundan söz konusu mükellefe ve Başkanlığımıza (Diğer Vergiler Müdürlüğü) bilgi verilmesini rica ederim.

Y. Kemal ŞEKER
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü