



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Merkez: Sivas Caddesi Taş Apt. No:101/1 KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96
Şube : Çamlıca Evleri C.2 Blok No: 2 Ümitköy ANKARA
Tel: 0 312 235 20 06 Faks: 0 312 236 21 99

GevherNesibe V.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263 - 209190
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

SİRKÜ : 2005/06

Konu :

- 1- Damga Vergisi Kanunda Yapılan Değişiklikler
- 2- Ocak/2005 Dönemi KDV Beyannamesi Verilme Zamanı
- 3- 2004 Yılında İndirimli Orana Tabi Teslimler Sebebiyle İade Edilecek KDV'ye İlişkin Esaslar

**KAYSERİ
18.02.2005**

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1- Damga Vergisi Kanunda Yapılan Değişiklikler

5281 Sayılı Kanun ile 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununda değişiklik yapılmış olup, 01.01.2005 tarihinden itibaren yürürlüğe giren hükümlere göre pul yapıştırılması suretiyle damga vergisi ödeme usulü kaldırılmış ve damga vergisi ödeme şekilleri 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 22. Maddesine göre yeniden düzenlenmiş, bazı kağıtlardan alınan damga vergisi ise kaldırılmıştır. Yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1.1- Damga Vergisinin Ödeme Şekilleri

488 Sayılı Kanunun 5281 Sayılı Kanunla değişik 22. Maddesi aşağıdaki gibidir.

- 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 kağıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kağıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye" yetkili kılınmıştır.

Maliye Bakanlığınca tanınan yetkiye istinaden 04.02.2005 tarih ve 25717 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Damga Vergisi Kanunu 43 Seri No.lu Genel Tebliğinde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

a) Sürekli Damga Vergisi Mükellefiyeti Devam Eden ve Damga Vergisi Defteri Tutma Zorunluluğu Olan Kurum ve Kuruluşlar

16 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde sayılan aşağıdaki kurum ve kuruluşların sürekli damga vergisi mükellefiyeti devam etmektedir.

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

Ayrıca yukarıda sayılmayan kurum ve kuruluşlardan Maliye Bakanlığında özel izin alarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenlerinde bu mükellefiyetleri devam etmektedir. Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların damga vergisi defteri tutması ve bu defterleri notere veya ticaret sicil memurluğuna tasdik ettirmesi uygulamasına devam etmeleri gerekmektedir.

Buna göre, 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerin, damga vergisini gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine beyan edilip ödemeleri gerekmektedir. Bankalar, anonim şirketler gibi merkezleri dışında başka il veya ilçelerde şubesi bulunan kurum ve kuruluşlarda ise şubelerin düzenledikleri kağıtlara ait damga vergileri şubeler tarafından, muhtasar beyannamelerinin verildiği vergi dairelerine sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirerek beyan edilip ödenecektir.

Sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükellefler tarafından vergi dairelerine tasdik için getirilen bilançolar, gelir tabloları ve işletme hesabı özetlerinin üzerinde ".... YTL damga vergisi tarafımızdan makbuz karşılığı ödenecektir. Defter sıra no" kaşesinin bulunması ve kağıdı düzenleyen mükellefin imzaya yetkili elemanları tarafından onaylanması halinde tasdik işlemi yapılacaktır.

Makbuz karşılığı ödenecek damga vergisi yoksa damga vergisi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükelleflerin, bu durumu bir yazı ile beyanname verme süresi içinde vergi dairesine bildirmesi gerekmektedir.

b) Sürekli Damga Vergisi Mükellefiyeti ve Damga Vergisi Defteri Tutması İhtiyari Olan Kişi ve Kurumlar

Sürekli damga vergisi mükellefiyeti ile ilgili listeye Damga Vergisi Kanunu 32 Seri No.lu Genel Tebliği ve 43 Seri No.lu Genel Tebliği ile aşağıda yer alan kişi ve kuruluşlar da eklenmiştir.

Limited Şirketler ve Esahamalı Komandit Şirketler,
Kooperatifler,
Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşlemeler,
Kollektif ve Adi Komandit Şirketler ,
Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar ,
İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar,

Yukarıda sayılan kişi ve kurumların sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi ve defter tutmaları ihtiyaridir. Sürekli mükellefiyet tesis ettirmek istemeyen bu mükelleflerin, damga vergisine ilişkin kayıtlarını 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre tutmak zorunda oldukları defterlerinde ayrıntılı olarak göstermek şartı ile ayrıca damga vergisi defteri tutmalarına gerek bulunmamaktadır.

16 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği dışında kalan ve ihtiyarilik hakkını kullanarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeyen mükellefler, düzenledikleri veya taraf oldukları kağıtlara ilişkin damga vergilerini 488 sayılı Kanunun 22/b bendine göre kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde ilgili vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirecek ve aynı süre içinde ödeyeceklerdir.

Sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeyen mükellefler tarafından vergi dairelerine tasdik için getirilen bilançolar, gelir tabloları ve işletme hesabı özetlerine ait damga vergileri vergi dairesi tarafından makbuz tahsil edildikten sonra tasdik işlemi yapılacaktır. Mükelleflerin, damga vergisinin ödendiğine ilişkin makbuzu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde saklaması ve istenildiğinde yetkililere ibraz etmesi zorunludur.

Makbuz karşılığı ödenecek damga vergisi yoksa damga vergisi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

1.2- Damga Vergisi Kaldırılan Kağıtlar

5281 Sayılı Kanun ile damga vergisinden istisna edilmiş kağıtlarla ilgili 488 Sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yapılan düzenleme ile;

Çiftçiler tarafından ziraat faaliyetleri ile ilgili olarak resmi dairelere verilen taahhütnameler,

Dernek ve vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken olarak kullanılmak üzere kiralanan ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenameleri,

Gelir vergisinden muaf esnaf, muaf serbest meslek erbabı ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından işyeri olarak kullanılmak üzere kiralanın ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenameleri,

Ekici ile alıcı arasında düzenlenen tütün alım satımı mukavelenameleri ile bunlara ilişkin rehin senetleri,

Ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlar (Söz konusu kâğıtlar, resmi dairelere veya noterlere ibraz edildikleri takdirde bu tarih itibarıyla vergiye tâbi tutulur ve ibraz edenlerce ödenir.),

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar,

damga vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca aynı kanunla damga vergisine tabi kâğıtlarla ilgili 488 Sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yapılan düzenleme ile; avans makbuzları listeden çıkarılmış, 488 Sayılı Kanuna Ekli (1) sayılı tablonun (IV-1/a) bendinde resmi daireler tarafından kişilere yapılacak ödemeler sırasında düzenlenen kâğıtlardan sadece mal ve hizmet alımlarına ilişkin olanların damga vergisine tabi tutulacağı belirtilmiş, ücretlilerde vergi indiriminden doğan vergi iadesi, fazla veya yersiz tahsil edilen paraların iadesi, mahsup işlemleri sırasında düzenlenen kâğıtlardan damga vergisi alınmayacaktır.

2- Ocak/2005 Dönemi KDV Beyannamesi Verilme Zamanı

Maliye Bakanlığınca yayımlanan 17.02.2005 tarih ve KDV-26 /2005-5 sayılı Sirküler ile Ocak/2005 dönemine ait KDV beyannamesinin verilme zamanı 25.02.2005 tarihi mesai saati bitimine kadar uzatılmıştır. Söz konusu sirkülerde ödeme süresi ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır. Bu sebeple, Ocak/2005 dönemi KDV beyannamesine göre ödenecek verginin çıkması halinde ödemenin 26.02.2005 günü mesai saati sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

3- 2004 Yılında İndirimli Orana Tabi Teslimler Nedeniyle İade Edilecek KDV'ye İlişkin Esaslar

Katma Değer Vergisi Kanununun 5035 sayılı Kanunla değişik 29. maddesinin 2. fıkrasında; "28. madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödeneceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin nakden iade edileceği" belirtilmiştir.

2004 yılı içinde katma değer vergisi oranı indirilen mal ve hizmetlere ilişkin aylık mahsuben iade uygulaması gerçekleşmemiştir. Bu nedenle, indirimli orana tabi mal ve hizmetlerin teslim veya ifası ile işgal eden mükellefler, 2004 yılında yüklenerek indiremedikleri ve mahsup yoluyla geri alamadıkları vergilerin iadesini yukarıdaki hüküm ile 74, 76 ve 85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerindeki esaslar çerçevesinde yıllık olarak talep etmeleri mümkün bulunmakta olup, 2004 yılına ilişkin olarak talep edilecek iadelerde 92 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen 9.100 YTL tutarındaki alt sınır dikkate alınacaktır. Buna göre, kapsama giren mükellefler, 2004 yılı sonu itibarıyla indirim yoluyla gideremedikleri vergileri 2005 yılı Ocak dönemine ilişkin olarak verecekleri beyannamelerinde iade talep edebileceklerdir. Bu işlem Kasım dönemine kadar (bu dönem dahil) verilecek beyannamelerin herhangi birisinde de yapılabilecektir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

