



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

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

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

SİRKÜ : 2016/20

**Konu : 6728 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesine Dair
Kanun ile Damga Vergisi ve Harçlar Kanununda
Yapılan Çeşitli Düzenlemeler**

**KAYSERİ
20.09.2016**

09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6728 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile damga vergisi ve harç mevzuatında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1-Nispi oranda vergiye tabi kâğıtlarda her bir nüshadan ayrı ayrı damga vergi ve harç alınması uygulaması kaldırılmıştır.

6728 sayılı Kanunun 23. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile **"Nispi vergiye tabi olan kâğıtlar açısından birden fazla düzenlenen kâğıtlarının her birinden ayrı ayrı vergi alınması uygulamasına son verilmiştir.** Buna göre nispi vergiye tabi kâğıtlar birden fazla nüsha halinde düzenlense bile bunlardan sadece bir nüshası damga vergisine tabi olacaktır.

Birden fazla nüsha halinde düzenlenen maktu vergiye tabi kâğıtlarda ise her bir nüshanın ayrı ayrı vergiye tabi olma uygulaması devam etmektedir.

Benzer bir düzenlemede 6728 sayılı Kanunun 30. maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun Noter Harçlarına ilişkin 38. maddesinde yapılmış olup, 09.08.2016 tarihinden itibaren "Birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece bir nüsha için noter harcı tahsil olunması" öngörülmüştür.

2-Birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü içiren kâğıtlarda her bir kefalet ve garanti taahhüdünden ayrı ayrı damga vergi alınması uygulaması kaldırılmıştır.

6728 sayılı Kanunun 24. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 6. maddesinde 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile **"Birden fazla kefalet ve garanti taahhüdü içiren kâğıtlarda her bir kefalet ve garanti taahhüdünden ayrı ayrı damga vergi alınması uygulaması kaldırılarak, akit yanında yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi hesaplanması öngörülmüştür.**

3-Sözleşmesinin müeyyidesi (Cezai şart, cayma tazminatı, pey akçesi, ücret tevkifi vb) mahiyetinde olan taahhütlerden (kendi başlarına sözleşmeye konu olmadıkça) damga vergisi alınmasına son verilmiştir.

6728 sayılı Kanunun 24. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile "sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan (Cezai şart, cayma tazminatı, pey akçesi, ücret tevkifi vb) taahhütlerden" damga vergisi alınmaması öngörülmüştür.

Söz konusu müeyyideler kendi başlarına ayrı bir sözleşmeye konu oldukları takdirde bunlardan ayrıca damga vergisi alınacaktır.

4-Azami tutardan vergi alınan sözleşmelerin diğer hükümlerinde değişiklik yapılmaksızın sadece fiyat artışlarına bağlı değişikliklerde damga vergisi aranmayacaktır.

6728 sayılı Kanunun 25. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinde 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile **"azami tutardan damga vergisi hesaplanan sözleşmelerde, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik yapılmaksızın sadece fiyat artışlarına bağlı değişikliklerde damga vergisi alınmaması öngörülmüştür.**

Azami tutardan damga vergisi hesaplanan sözleşmelerin iş, taraf ve miktar gibi unsurlarının da değiştirilmesi halinde, artan tutardan ayrıca vergi alınması uygulaması devam edecektir.

Benzer bir düzenlemede 6728 sayılı Kanunun 31. maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 47. maddesinde yapılmış olup, 09.08.2016 tarihinden itibaren "belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtların değiştirilmesi halinde, sadece artan tutar üzerinden noter harcı alınması öngörülmüştür.

5-İptal edilen ihale kararlarının hükmünden yararlanılmayan kısmına ait damga vergisi ret ve iade edilecektir.

6728 sayılı Kanunun 28. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun damga vergisine tabi kâğıtlara ilişkin (I) sayılı tablosunun "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasına 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere eklenen parantez içi hüküm ile "Kamu İhale Kanununa tabi ihalelerde şikayet ve itirazın şikayet üzerine ilgili kurum ve kuruluşlar ile Kamu İhale Kurumu kararı ve yargı kararlarına istinaden ihalenin iptal edilmesi halinde, ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına ilişkin damga vergisinin iade edilmesi öngörülmektedir.

Red ve iade işlemi iptal edilen ihale kararlarının hükmünden yararlanılmayan kısmına ilişkin damga vergisini kapsamakta olup, ihale kararına ilişkin olarak sözleşme düzenlenmiş olması halinde bu sözleşmelere ait damga vergisi iade edilmeyecektir.

6- Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirlerine ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden bunlarla ilgili işlemler harçlardan istisna edilmiştir.

6728 sayılı Kanunun 29. ve 33. maddeleriyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun damga vergisinden istisna kâğıtlara ilişkin (II) sayılı tablosunun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar" başlıklı bölümünün (16) numaralı fıkrasında, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun genel muafık ve istisnalara ilişkin 123. maddesinde, 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yapılan değişikliklerle "Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirlerine ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden bunlarla ilgili işlemler harçlardan" istisna edilmiştir.

7- Beyanname verme süresi içinde düzeltme amacıyla verilen vergi beyannameleri damga vergisinden istisna edilmiştir.

6728 sayılı Kanunun 29. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun damga vergisine tabi kâğıtlara ilişkin (I) sayılı tablosunun "IV. Makbuzlar ve Diğer Kâğıtlar" başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasında yapılan düzenleme ile birleştirilmesi halinde birleştirilmiş muhtasar ve sigorta bildirgeleri dâhil beyanname verme süresi içinde düzeltme amacıyla verilen vergi beyannameleri damga vergisinden istisna edilmiştir.

8- Dernek veya vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken, esnaf ve serbest meslek erbabından gelir vergisinden muaf olanlar ile basit usulde vergilendirilenlerin işyeri olarak kullanmak üzere kiraladığı taşınmazlardan iktisadi işletmelere dâhil olmayanlar için düzenlenen kira sözleşmelerinde yer alan kefalet şerhleri ve teminatlar da damga vergisinden istisna edilmiştir.

6728 sayılı Kanunun 29. maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun damga vergisine tabi kâğıtlara ilişkin (I) sayılı tablosunun "IV. Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar" başlıklı bölümünün (31) ve (32) numaralı fıkralarında yapılan düzenleme ile 09.08.2016 tarihinden itibaren dernek veya vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken, esnaf ve serbest meslek erbabından gelir vergisinden muaf olanlar ile basit usulde vergilendirilenlerin işyeri olarak kullanmak üzere kiraladığı taşınmazlardan iktisadi işletmelere dâhil olmayanlar için düzenlenen kira sözleşmelerinde yer alan kefalet şerhleri ve teminatlar da damga vergisinden istisna edilmiştir.

