



01.07.2008

## S İ R K Ü L E R : 2008 / 4 0

### **5766 sayılı Kanun ile Bazı Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler (III)**

5766 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile vergi kanunlarında yapılan değişikliklerin anlatıldığı 39 no.lu Sirkülerimizin devamıdır.

#### **4. Damga Vergisi ile İlgili Yapılan Bazı Değişiklikler**

##### **4.1. Anonim Şirketlerin İhale (Alım-Satım) Kararları Damga Vergisi'ne Tabi Olmayacaktır**

5766 sayılı Kanununun 10. maddesi ile Damga Vergisi Kanununun (1) Sayılı Tablosunun "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2. fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

***"2. İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları Binde 4,5"***

Değişiklik öncesi hüküm, "İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve **kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararları**" şeklinde idi. Gelir İdaresince, T. Noterler Birliği'ne verilen görüş ve Birliğin Genelgelerinde anonim şirketler de kurum olarak değerlendirilmiştir. Böyle olunca da anonim şirketlerin yetkili organlarınca bir malın artırma ve eksiltme, pazarlık ve benzeri şekillerde alınması, satılması veya hizmet alınması için alınan ihale kararları binde 4,5 oranında damga vergisine tabi idi.

Yapılan değişiklik sonrası, sadece "...resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları" damga vergisine tabi olacaktır. Dolayısıyla, 6.6.2008 tarihinden itibaren özel sektör şirketlerinin alım-satım (ihale) kararları damga vergisine tabi olmayacaktır. Daha sonradan bu ihale kararına istinaden bir sözleşme imzalanması halinde, bu sözleşme dolayısıyla binde 7,5 damga vergisi ödeneceği tabiidir.

40/ 1

#### 4.2. Çalışanlara Ödenen Hizmet Karşılığı Avans Ödemeleri Damga Vergisine Tabi Tutulmuştur

5766 sayılı Kanununun 10. maddesi ile Damga Vergisi Kanununun (1) Sayılı Tablosunun "IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" başlıklı bölümünün I/b fıkrasına

*"hizmet karşılığı alınan paralar"* ifadesinden sonra gelmek üzere **"(avans olarak ödenenler dahil)"** ibaresi eklenmiştir.

Değişiklik sonrası ilgili fıkra hükmü aşağıdaki hali almıştır;

*b) Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar ((5766 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin (ç) bendiyle eklenen ibare, **Yürürlük: 06.06.2008**) avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kâğıtlar (Binde 6)*

Daha önce tartışmalı olan bu hususta düzenleme yapmak suretiyle avans ödemelerinin de damga vergisine tabi olduğu belirlenmesi yapılmıştır. Şimdi tartışmalı olan husus ise maddenin yürürlük tarihidir. Kanunun yürürlük maddesine göre, maddenin yürürlük tarihi 6.6.2008'dir. Ancak, Kanunun gerekçesinde değişikliğin nedeni olarak *"...bu hususta meydana gelen tereddütlerin giderilmesi amaçlanmaktadır."* Şeklinde açıklama yapılmıştır. Ancak bu türden bir açıklama ile Kanunda olmayan bir ibarenin önceden de vardı şeklinde yorumlanması yapılamaz görüşünderiz.