

**SÜREKLİ DAMGA VERGİSİ MÜKELLEFLERİ VERGİYE TABİ  
İŞLEMLERİ OLMADIĞI TAKDİRDE BİLDİRİM DE  
VERMEYECEKLERDİR**

Damga Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yazılı kağıtlar damga vergisine tabidir. Damga vergisi çeşitli şekillerde ödenmekle birlikte 5281 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle 01/01/2005 tarihinden geçerli olmak üzere **“pul yapıştırılması suretiyle”** damga vergisinin ödenmesi uygulamasına son verilmiştir. Bu değişiklikle birlikte, **“makbuz mukabili”** damga vergisinin ödenmesi uygulaması genişletilmiştir.

Bu kapsamda, Maliye Bakanlığınca çıkarılan 43 seri No’lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi gereken mükellefler aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

- ✓ Katma bütçeli idareler
- ✓ İl özel idareleri-belediyeler,
- ✓ Döner sermayeli kuruluşlar,
- ✓ Bankalar,
- ✓ Kamu iktisadi teşebbüsleri,
- ✓ Devlet ve kamu iktisadi teşebbüsleri iştirakleri,
- ✓ Özerk kuruluşlar,
- ✓ Diğer kamu kurumları,
- ✓ Anonim şirketler,
- ✓ Kurumlar Vergisi Kanununa tabi diğer mükellefler,
- ✓ Kollektif ve Adi Komandit Şirketler.

Yukarıda sayılan mükellefler dışında kalan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde bilanço veya işletme hesabı esasına tutanlar ile serbest meslek kazanç defteri tutan mükelleflerin sürekli

damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri ise mükelleflerin ihtiyarına bırakılmıştır.

Bilindiği üzere sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi zorunlu olan mükelleflerin, Vergi Usul Kanununun 205'nci maddesinde yer alan damga vergisi defteri tutmaları da zorunludur. Diğer yandan, ihtiyari olarak damga vergisi mükellefiyeti tesisi ettiren mükelleflere ise damga vergisi defteri tutmaları konusunda ihtiyarilik tanındığından bu mükellefler, damga vergisine ilişkin kayıtlarını 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre tutmak zorunda oldukları defterlerinde ayrıntılı olarak göstermek şartıyla damga vergisi defteri tutmayacaklardır.

Diğer taraftan, 16 Seri No'lu Damga Vergisi Genel Tebliği dışında kalan ve ihtiyarilik hakkını kullanarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeyen mükelleflerin, düzenledikleri veya taraf oldukları kağıtlara ilişkin damga vergilerini 488 sayılı Kanunun 22/b bendine göre kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen on beş gün içinde ilgili vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirerek, aynı süre içinde ödemeleri gerekmektedir. Ancak, sürekli damga vergisi mükellefi olan kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirilerek, tahakkuk eden verginin de aynı ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir. Sürekli damga vergisi mükelleflerinin vergiye tabi işlemleri olmasa da vergi dairesine "vergiye tabi işleminin" olmadığını bir yazı ile bildirmeleri gerekmektedir.

Öte yandan Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 22/06/2006 tarih ve 26206 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 46 seri No'lu Damga Vergisi Genel Tebliği ile **sürekli damga vergisi mükellefleri ile ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükelleflerin**, kanuni süresi içinde beyan etmeleri gereken damga vergisi bulunmaması halinde, keyfiyeti bir yazı ile vergi dairesine bildirmeleri zorunluluğu kaldırılmıştır.

Saygılarımızla...