

novus

BİLGİ NOTU 2016/015

Damga Vergisi Değişiklikleri

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 9 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi. Kanun uzun zamandır ticari hayatta sıkıntı çekilen bazı Damga Vergisi sorunlarına çözüm getiriyor.

Getirilen yenilikleri şu şekilde sıralayabiliriz:

- Birden fazla nüsha halinde düzenlenen ve nispi vergiye tabi olan kâğıtlardan sadece bir nüsha için damga vergisi alınacak. Bilindiği gibi daha önce vergiye tabi olan bir kâğıt birden fazla orijinal nüsha şeklinde imzalandığı takdirde her bir nüsha için ayrı ayrı damga vergisi alınmakta, hatta İdare, Kanun'daki azami tutar üzerinden vergi ödenmiş kâğıtlarda da söz konusu azami tutarı her kâğıt için ayrı ayrı dikkate almaktaydı. Ticari hayatın olağan akışına uygun şekilde her bir taraf kendisi için bir orijinal sözleşme nüshası saklamak istediğinden, fazladan imzalanan her bir nüsha için ayrıca damga vergisi ödenmesi gereksiz bir maliyet oluşturmaktaydı. 9 Ağustos 2016 tarihinden itibaren imzalanacak kâğıtlar için bu maliyet ortadan kalkmış oldu.
- Bir kâğıt üzerinde birden fazla "adi kefalet" ve "garanti taahhüdü" varsa, sadece bir adi kefalet ve bir garanti taahhüdü için ilave damga vergisi alınacak.
- Sözleşmelerde pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacak. Bugüne kadar sözleşmelere taraf olan kurum ve kuruluşların iç prosedürleri gereği sözleşmelerine koydukları fakat sözleşmenin konusunu oluşturan asıl işlemin bedelinden çok daha yüksek maliyetler içeren cezai şartlar, tarafların işlemde elde edecekleri getiriyi aşan damga vergisi yüklerine neden olmaktadır. Bundan sonra düzenlenecek sözleşmelerde yer alan cezai şartlar asıl işlem bedelinden daha yüksek olsa da damga vergisi hesaplamasında dikkate alınmayacak.
- İlk düzenlendiğinde kanuni azami tutarda damga vergisi alınan kâğıdın bedelinin sonradan artması halinde (diğer hükümlerde değişiklik olmamak kaydıyla) artan bedel üzerinden damga vergisi alınmayacak.
- Damga Vergisi Kanunu'nun Ek-2'nci maddesi yeniden düzenlenerek, daha önce İdare tarafından tebliğlerle belirlendiği için yargı mercileri tarafından eleştirilen ve İdare aleyhine neticelenen davalar nedeniyle, tebliğler ile belirlenen damga vergisi istisnasına tabi döviz kazandırıcı faaliyetler ve uygulama esasları Kanun'da açıkça belirlenmiştir.
- Kanun'a ekli (1) Sayılı Liste'de Akitlerle ilgili kâğıtlar başlığı altında bazı sözleşme türleri ayrıca sayılmak suretiyle bu sözleşmelerde ileride damga vergisi oranlarının farklılaştırılması hatta Mükerrer 30. maddede yapılan değişiklik dikkate alındığında vergi oranlarını sıfıra kadar indirme imkanı sağlandığı görülüyor. Bakanlar Kurulu'nun önümüzdeki dönemde bu kâğıtlarla ilgili damga vergisi yükünü azaltıcı değişiklikler yapacağı anlaşılıyor. (1)

Sayıllı Liste'ye ayrıca eklenmek suretiyle farklılaştırılan sözleşme türleri şunlar:

- Hazinece idare edilen taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı, kullanma izni sözleşmeleri
- Resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri,
- Resmi idarelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin ihalelerde İdare ile yapılan sözleşmeler,
- Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun'a göre yapılan taksitli satış, ön ödemeli konut satış, devre tatil ve uzun süreli tatil, paket tur, abonelik, mesafeli satış sözleşmeleri,
- Turist Rehberliği Meslek Kanunu'na göre yapılan sözleşmeler,

novus

- Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan ve perakende elektrik satış sözleşmeleri
- Doğalgaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan ve perakende satış sözleşmeleri

• Kanun'a ekli (2) sayılı listeye yapılan eklemeler ile pek çok ticari işlem ve yatırımlarda damga vergisi yükü oluşturan kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir. Örneğin; anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirlerine ilişkin kâğıtlar, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki işlemler ile yatırım döneminde gayrimaddi hak kiralama ve satın alımlarıyla ilgili kâğıtlar, ÖTV mevzuatı kapsamında düzenlenen taahhütnameler, gemi ve yat inşasına, yenilenmesine, bakım ve onarımına ilişkin kâğıtlar bu kapsamda sayılabilir.

6728 sayılı Kanun'la Damga Vergisi uygulamasında getirilen yeniliklerin, ekonomik işlemler ve yatırımlar üzerindeki maliyetleri düşürülmesi, ekonomik faaliyetlerin kayıt altına alınması ve gönüllü uyumun sağlanması bakımından katkı sağlayacağını düşünüyoruz.