

## YURTDIŞINDA DÜZENLENEN KAĞITLARDA DAMGA VERGİSİ

488 sayılı Damga vergisi Kanunu'na göre damga vergisinin geniş bir uygulama alanı vardır. Diğer bütün vergi çeşitlerinin mükelleflerini kapsadığı gibi, mükellef olmayanların bile karşı karşıya kalabildiği bir vergi türüdür.

Damga vergisinin mükellefleri, bu vergiye tabi belgeleri imza eden kişiler olup, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ilişkin damga vergisinin de imza edenler tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Damga Vergisi Kanunu'nun 1.maddesinde;

“Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga vergisine tabidir.

“ Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder.

Yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar;

- Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği,
- Üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü
- Herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulur.”

Denilmektedir.

Yurtdışında düzenlenen kağıtlarda, resmi dairelere ibraz edilme veya üzerine devir veya ciro işlemlerinin yürütülmesinden kasıt net olarak anlaşılmakta ise de, herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulur ibaresinde tereddüt yaşanabilmektedir.

Bu itibarla, yurt dışında düzenlenen kağıtların, Türkiye'deki resmi dairelere ibraz edilmesi, üzerlerine devir veya ciro işlemleri yürütülmesi veya herhangi bir surette hükümlerinden faydalanılması halinde, ihtiva ettiği veya üzerlerinde yazılı tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı Tablo'nun I/A-1 pozisyonu gereğince binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Serbest Bölgelerde Düzenlenen Kağıtlarda;

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3.maddesinin 2/c fıkrasına göre Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar olmak üzere, söz konusu bölgelerde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili yapılan işlemlerde düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesnadır.



Yukarıda belirtilen kanuni düzenlemeler dikkate alındığında;

- a) Yurtdışında düzenlenen ve Türkiye’de hiçbir şekilde hükmünden faydalanılmayan kağıtlar Damga Vergisine tabi tutulmayacaktır.
- b) Yurtdışında düzenlenen kağıtlarda yer alan hükümler ile ilgili olarak, Türkiye’de herhangi bir iş veya işlem gerçekleştirilmesi durumunda, Türkiye’de gerçekleştirilen bu iş veya işlemler dolayısıyla yurtdışında düzenlenen kağıdın hükmünden yararlanma söz konusu olduğunda, yurtdışında düzenlenen kağıdın, üzerinde yazılı belli para üzerinden ve Türkiye’de gerçekleştirilen iş ve işlemlerin yapıldığı tarihte, Kanuna ekli (1) sayılı Tablo’ da ait olduğu pozisyon uyarınca Damga Vergisine tabi tutulması gerekmektedir.