Baz Yağı İthalatında Taahhütnamelere İlişkin Damga Vergisi Uygulaması - 03.08.2007

Baz yağı ithalatında özel tüketim vergisi için verilen taahhütnamede damga vergisi ve matrahının tespiti, vergi uygulamasının başlangıç tarihi ve tahsili hk.

T.C.
BA?BAKANLIK
Gümrük Müste?arl??? Gümrükler Genel Müdürlü?ü

Say? :B.02.1.GÜM.0.06.00.07-196-68

Konu :

03.08.2007 / 22697
GÜMRÜK VE MUHAFAZA BA?MÜDÜRLÜ?ÜNE

Müste?arl???m?za intikal eden yaz?lardan; 3 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?i ekinde yer alan "(1) Say?l? Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Mallar?n ?thalinde Gümrük ? daresine Verilecek Talep ve Taahhütname (EK:14)" ile "5 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?i ekinde yer alan "13.11.2003 tarihli, 2003/6467 say?l? BKK Çerçevesinde ÖTV Kanununun 8'inci Maddesinin (1) Numaral? F?kras? Uyar?nca Teslim Edilecek Madeni Ya?lar ?n ?malinde Kullan?lmak Üzere Sat?n Al?nan Baz Ya?lara ?li?kin Talep ve Taahhütname (EK:17)" üzerinden al?nacak damga vergisi matrah?, vergi uygulamas?n?n ba?lang?ç tarihi ve tahsilinin ne ?ekilde olaca?? konusunda tereddüde dü?üldü?ü anla??lm?? ve konuya ili?kin Maliye Bakanl??? Gelir ?daresi Ba?kanl???ndan al?nan 27.07.2007 tarihli, 67554 say?l? yaz? da yap?lan aç?klamalara a?a??da yer verilmi?tir.

1- 488 say?l? Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) say?l? tabloda yaz?l? ka??tlar?n damga vergisine tabi olaca??; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin ka??tlar? imza edenler oldu?u; 4'üncü maddesinde, bir ka??d?n tabi olaca?? verginin tayini için o ka??d?n mahiyetine bak?laca?? ve buna göre tabloda yaz?l? vergisinin bulunaca??, ka??tlar?n mahiyetlerinin tayininde, ?ekli kanunlarda belirtilmi? olanlarda kanunlardaki adlar?na, belirtilmemi? olanlarda üzerlerindeki yaz?n?n tazammun etti?i hüküm ve manaya bak?laca??, mahiyeti tayin edilmek istenen ka??t üzerinde ba?ka bir ka??da at?f yap?lm??sa, at?f yap?lan ka??d?n hükümlerine nazaran iktisap etti?i mahiyete göre vergi al? naca??; Kanuna ekli (1) say?l? tablonun "1-Akitlerle ilgili ka??tlar" ba?l?kl? bölümünün A/1 f?

kras?nda belli paray? ihtiva eden taahhütnamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulaca?? hükümlerine yer verilmi?tir.

Buna göre, sözü edilen taahhütnamelerin matrah?n?n ne olaca??na ili?kin gerekli aç? klamalara 17 No'lu Damga Vergisi Sirkülerinde yer verilmi?tir. Bu aç?klamalar dikkate al?nmak suretiyle damga vergisi matrah?n?n tespiti gerekmektedir.

Ayr?ca, 213 say?l? Kanunun 413'üncü maddesinde sözü edilen sirküler kavram?, mükelleflerin sorular?na kar??l?k idarenin konuya aç?kl?k getirmeye yönelik genel görü? bildirme yaz?s?n? ifade etmektedir. Buna göre, sirkülerin yay?nland??? tarih dikkate al?nmaks?z?n, taahhütnameler hakk?nda yap?lan aç?klamalar çerçevesinde i?lem yap?lmas? gerekmektedir.

2- Damga Vergisi Kanununa ekli (1) say?l? tablonun "I-Akitlerle ilgili ka??tlar" ba?l?kl? bölümünün A/l f?kras? gere?ince, belli paray? ihtiva eden taahhütnameler damga vergisine tabidir. Vergiye tabi tutulan taahhütnameler için vergiyi do?uran olay imzaland?klar? tarihte meydana gelmektedir. Bu taahhütnamelerin mükellefi ise ka??d? imzalayanlar olup ka??d? imzalayan?n mükellefiyet durumuna göre verginin tahsil ?ekli farkl?la?maktad?r.

- Ka??d? imzalayan kurum ve kurulu?lar?n Kanunun 22'nci maddesinin birinci f?kras?n?n (a) bendi kapsam?nda, sürekli damga mükellefiyeti varsa bu mükelleflerce bir ay içinde düzenlenen ka??tlar?n vergisinin, ertesi ay?n 23'üncü günü ak?am?na kadar vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirilip 26'nci günü ak?am?na kadar ödenmesi,

- Söz konusu kurum ve kurulu?lar?n Kanunun 22'nci maddesinin birinci f?kras?n?n (b) bendine göre, sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmuyorsa bu mükelleflerce düzenlenen ka??tlar?n vergisinin, ka??d?n düzenlendi?i tarihi izleyen 15 gün içinde vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirilip ayn? süre içinde ödenmesi,

Gerekmektedir.

Di?er taraftan, 488 say?l? Kanunun 26'nc? maddesinde, "Resmi dairelerin ilgili memurlar? kendilerine ibraz edilen ka??tlar?n Damga Vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemi? veya noksan ödenmi? olanlar? bir tutanakla tespit etmeye veya bunlar? tutana?? düzenlemek üzere vergi dairesine göndermeye mecburdurlar." Hükmü yer almaktad?r.

Buna göre, Gümrük Müdürlüklerine ibraz edilen damga vergisine tabi söz konusu taahhütnamelere ait verginin ödenip ödenmedi?inin ad? geçen Müdürlükler taraf?ndan kontrol edilmesi ve mükelleflerce hiç ödenmeyen veya noksan ödenen damga vergisinin vergi dairesince tarhiyat yap?larak tahsil edilmesinin sa?lanmas? gerekir.

Di?er taraftan, 17 ve 43 Seri No'lu Damga Vergisi Genel Tebli?lerinde yap?lan aç?klamalar uyar?nca sürekli damga vergisi mükelleflerinin düzenledikleri vergiye tabi taahhütnamelerde "… YTL damga vergisi taraf?m?zdan makbuz mukabili ödenecektir. Defter s?ra no…" ?eklinde

tutar? ve defter s?ra numaras?n? içeren bir ?erh yer almas? ve bu ?erhin taahhütnameyi düzenleyen kurulu?un imzaya yetkili elemanlar? taraf?ndan onaylanmas? halinde, an?lan Müdürlüklere ibraz edilen bu taahhütnamelerin, damga vergisinin ödenip ödenmedi?ine bak? lmaks?z?n i?leme konulmas? gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve an?lan Bakanl???n yukar?da belirtilen görü?ü do?rultusunda i?lem tesisi hususunda gere?ini rica ederim.

Müste?ar a.

?ükrü YILDIZ
Daire Ba?kan?

DA?ITIM:
Tüm Gümrük ve Muhafaza Ba?müdürlüklerine

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.