

Sirküler Tarihi : 14.04.2007

Sirküler No : 2007/063

NOTERLERİN DAMGA VERGİSİNDEN SORUMLULUĞU

1. Yasal Hükümler :

Damga Vergisi Kanunu'nun "Vergi ve cezada sorumluluk" başlıklı 24 üncü maddesinin 4 üncü fıkrasında, noterlerce düzenlenerek kişilere verilen ve damga vergisi hiç alınmayan veya noksan alınan kağıtların vergisinin mükelleflere, cezasının düzenlenenlere ait olduğu hükme bağlanmıştır. Buna göre, noterlerin düzenledikleri kağıtlara ilişkin damga vergisinin eksik ödenmesi halinde damga vergisi mükelleften alınacak, ceza ise noterden tahsil edilecektir. Mükelleften ceza alınmayacaktır.

Kanunun "Diğer kurum ve kuruluşlar ile kişilerin mecburiyeti" başlıklı 27 nci maddesinde ise, noterlerin, damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtların vergi ve cezası ödenmedikçe tasdik edemeyecekleri veya bunların suretlerini çıkaramayacakları, bu hükme aykırı işlem yapılması halinde, mükellef hakkında Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümleri uygulanmakla birlikte, noterlerden de tasdik ettikleri veya üzerinde işlem yaptıkları her kağıt için kanunen alınması gereken cezası ayrıca alınacağı hükme bağlanmıştır.

VUK'nun 355 nci maddesine göre ise, damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtların, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kağıt için tahsil edilmeyen damga vergisi üzerinden maktu vergilerde %50, nispi vergilerde %10 oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

2. Tebliğ Açıklaması :

1 seri no.lu Damga Vergisi Genel Tebliği'nde, noterlerin damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtların, vergi ve cezası tahsil edilmedikçe tasdik edemeyecekleri ve suretlerini çıkarıp veremeyecekleri açıklandıktan sonra, bu hükme aykırı hareket edilmesi halinde, mükelleflerden gerekli vergi ve cezası alınacağı gibi, noterler hakkında da VUK'nun özel usulsüzlük cezalarına ilişkin maddesinde yer alan usulsüzlük cezasının tatbik olunacağı belirtilmiştir.

3. Tereddüt :

Damga vergisi ödenmemiş veya eksik ödenmiş kağıtları tasdik eden veya suret çıkaran noterler hakkında Damga Vergisi Kanunu'nun 27 nci maddesi uyarınca ceza uygulaması yapılırken sadece VUK'nun 355 nci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası mı kesileceği, yoksa özel usulsüzlük cezasının yanı sıra kağıdın mükelleflerinden alınması gereken ceza tutarı kadar bir cezanın ayrıca tahsil edilip edilmeyeceği konusunda tereddüt oluşmuştur. 1 seri no.lu Tebliğ'de sadece özel usulsüzlük cezasından bahsedilmiş olması tereddütün oluşmasında etkili olmuştur. Damga Vergisi Kanunu'nun 27 nci maddesinde, kağıt için kanunen alınması gereken cezasının ayrıca alınacağı hükme bağlanmıştır. Kağıdın kanunen alınması gereken cezası nedir ?

4. Maliye Bakanlığı'nın 48 seri no.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği İle Açıklanan Görüşü :

Maliye Bakanlığı bu konudaki görüşünü 48 seri no.lu Damga Vergisi Genel Tebliği (R.G. 12.04.2007 – 26491) ile açıklamıştır. Noterlerin damga vergisi ödenmemiş veya eksik ödenmiş kağıtları tasdik etmeleri veya suret çıkarmaları halinde, mükelleflerden bu kağıtlara ait damga vergisi ile cezasının aranmasının yanı sıra noterlerden de,

- Kağıdın mükelleflerinden alınması gereken ceza tutarı kadar bir ceza ile birlikte ayrıca,
- VUK'nun 355 nci madde hükmüne istinaden özel usulsüzlük cezası aranacaktır.

Böylece bu konudaki tereddüt giderilmiştir.

Söz konusu Tebliğ ekte bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

**“DAMGA VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 48)**

(R.G. 12.04.2007- 26491)

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan 23/10/1964 tarihli (1) Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "Noterlerin mecburiyeti" başlıklı V-B bölümünde, 5/9/1969 tarihli ve 2101101-75/34502 sayılı ve 12/11/1973 tarihli ve 2101101-75/68351-57 sayılı yazılarımızla yapılan düzenlemeler üzerine uygulamada meydana gelen tereddütlerin giderilmesine yönelik açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

1. Yasal Düzenleme

Damga Vergisi Kanununun 27 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkraları ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 355 inci maddesi aşağıdaki gibidir:

"Madde 27 – Noterler, damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtları vergi ve cezası ödenmedikçe tasdik edemezler veya bunların suretlerini çıkarıp veremezler.

Birinci fıkra hükmüne aykırı olarak işlem yapılması halinde, mükellef hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uygulanmakla birlikte, noterlerden de tasdik ettikleri veya üzerinde işlem yaptıkları her kağıt için kanunen alınması gereken cezası ayrıca alınır."

"Madde 355 – Damga Vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtları, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kağıt için tahsil edilmeyen Damga Vergisi üzerinden maktu vergilerde % 50, nispî vergilerde % 10 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, bu madde kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezaları her bir kağıt için 1 Yeni Türk Lirasından az olamaz."

2. Damga Vergisi Kanununun 27 nci Maddesinin Birinci ve İkinci Fıkralarına Göre Vergi ve Ceza Uygulaması

Damga Vergisi Kanununun 27 nci maddesinin birinci fıkra hükmü gereğince noterlerin, kendilerine tasdik edilmesi veya suret çıkarılması için getirilen kağıtlara ilişkin damga vergisinin ve cezasının tam olarak ödenip ödenmediğini araştırma mecburiyetleri bulunmaktadır.

Noterlerin yukarıda belirtilen mecburiyete uymamaları halinde, mükelleflerden, bu kağıtlara ait damga vergisi ile cezasının aranmasının yanı sıra noterlerden de,

- Kağıdın mükelleflerinden alınması gereken ceza tutarı kadar bir cezanın, ayrıca

- Vergi Usul Kanununun 355 inci madde hükmüne istinaden özel usulsüzlük cezasının,

aranması gerekmektedir.

Tebliğ olunur."