

NOTERLİK DAİRESİ

A. KONU BAŞLIKLARI

ADİ ORTAKLIK	15
1- Adi Ortaklık: Kuruluş İşlemi - İmza Sayısı - Harç.....	15
2- Adi Ortaklık: Konulan Sermaye Değeri - Bir Ortağa Ödenmesi Vaadedilen Kâr Payları Toplamı	15
ALACAĞIN TEMLİKİ	16
3- Fesih-Cayma, Damga Vergisi Oranı	16
AMME ALACAĞINA KEFİL OLMA	16
4- Amme Alacağına Kefil Olma: Damga Vergisi İstisnası.....	16
5- Amme Alacağına Kefil Olma: Öğrenciye Yapılan Masrafı Ödeme Taahhüdü - Damga Vergisi.....	16
6- Amme Alacağına Kefil Olma: Köy Malına Verilen Zararı Ödeme Taahhüdü - Damga Vergisi.....	17
7- Başkasının Vergi Dairesine Olan Amme Alacağı Borcu İçin Araç veya Gayrimenkulun Teminat Olarak Gösterilmesi Halinde Matrah, Kasko Değeri ve Emlak Rayiç Değeri Esası,.....	17
ASALET	18
8- Asalet: Velayet - Vekâlet - İmza Sayısı	18
ASGARİ DAMGA VERGİSİ - HARÇ	18
9- Asgari Harç: İşlem Başı - İmza Başı	18
ASIL VE ÖRNEKLERDEN ALINAN GİDERLER	18
10- Asıl ve Örneklerden Alınan Giderler, Açıklamalı Dökümün Yazılmaması	18
ARŞİV- DAİRE – TEMİZLİK - YANGIN ÖNLEMLERİ	18
11- Yangından Korunma Önleminin Alınmadığı.....	18
12- Rutubete Karşı Önlem Alınmadığı.....	19
13- İş Kâğıtlarını Ayrı Cilbentlere Konulmadığı	19
AZİLNAME	19
14- Önceki Vekâletname Hakkında Bilgi Alınmadığı.....	19
15- Harç - İmza Tasdiki de Yapılması.....	19
16- Önceki İşlemi Yapan Notere Tebliğ - Tebliğ Harcı Alındığı.....	20
BAKİYE BORÇ	20
17- Peşin Ödenen Kısımın Göz Önünde Bulundurulmaması Sebebiyle Eksik Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	20
BELEDİYE	20
18- Belediyenin Taraf Olduğu İşlemlerde Harçtan Muaf Tutulduğu	20
BEYANNAME	20
19- Rehin Şerhinin Kaldırılmasına Dair Yazının İbraname Olarak Kabul Edildiği.....	21
BİLDİRİM YAZI ÜCRETİ	21
20- Maliye ve Nüfus Müdürlüklerine Yapılan Bildirimlerden Bildirim Yazı Ücreti Alınmadığı.....	21
21- Tek Yazı ile Yapılan Toplu Bildirimlerde Bildirim Yazı Ücretinin Ayrı Ayrı Alındığı.....	21
BİRBİRİ İLE İLGİSİZ İŞLER	21
22- Üçüncü Şahsa Vekâlet İçeren Satış Vaadi İşleminde Vekalet Nedeniyle Harç Alınmadığı	21
23- Alacağın Temlikinin İsteğe Bağlı Tebliğinde Tebliğ Harcı Alınmadığı.....	22
BORCUN ÜSTLENİLMESİ İŞLEMİ	22

24- Borcun Üstlenilmesinde Damga Vergisinin Eksik Alındığı	22
BORÇ SENEDİ	22
25- Tüketim Ödücü Sözleşmesinde Damga Vergisinin Fazla Alındığı.....	22
26- Feri Yüklenimlerde Damga Vergisinin Fazla Alındığı	23
27- Borç Senedi ile Müteselsil Kefaletin Bir Arada Olması Hâlinde Damga Vergisinin Eksik Alındığı.....	23
CEZAI ŞART	23
28- Cezai Şartın Dikkate Alınmaması Sonucu Eksik Damga Vergisi Alındığı.....	23
29- Cezai Şartın Dikkate Alınması Sonucu Fazla Damga Vergisi Alındığı	23
30- Cezai Şartın Hatalı Hesabı Sonucu Fazla Damga Vergisi ve Harç Alındığı	24
31- Değer Gösterilme Zorunluluğuna Riayet Edilmediği, Değer Gösterilmeyen Sözleşmedeki Cezai Şart Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı	24
32- Hesaplanabilir Olmayan Cezai Şartın Damga Vergisine Esas Alındığı	24
33- Daha Yüksek Olan Cezai Şart Değerinin Esas Alınmaması Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı	25
34- Zorunlu Bağlılıkları Olmayan Cezai Şartların Hatalı Olarak Toplandığı.....	25
35- Başlı Başına Ayrı Bir İşleme Konu Cezai Şartın Matraha Esas Alınmadığı.....	25
CİLBENT	26
36- Protesto Evrakının Mahsus Cilbende Konulmadığı, İş Kâğıtlarının Cilbent Dışında Saklandığı.....	26
37- Defter Tasdiki İşlemleri İçin Dillere Kâğıt Yapıştırılmadığı	27
38- Cilbent Sonlarının Onaylanmaması - Dillerin Mühürlenmemesi	27
ÇIKINTI	27
39- Çıktıların İmzasız Bırakıldığı, El Yazısı ile Eklendiği	27
ÇIRAKLIK SÖZLEŞMESİ	27
40- Çıraklık Sözleşmesinden Harç Alınmadığı.....	27
41- Çıraklık Sözleşmesinden Damga Vergisi Alındığı	28
DAİRE	28
42- Fiziki ve Sağlık Koşulları Yetersiz Yerde Hizmet Verildiği, Temizliğe Özen Gösterilmediği	28
43- Daire Dışında Yapılan İşlemlerin Sebeplerinin İş Kağıdında Gösterilmediği	28
DEFTER TASDİKİ	29
44- Kooperatif Niteliği Bulunmayan Özel Fona Ait Defterlerin Harçtan Muaf Tutulduğu	29
DEĞER	29
45- Bedel İçeren Devir İşlemlerinden Maktu Harç Alındığı	29
46- Hesaplanabilir Sözleşme Değeri Yerine Teminat Tutarının Matraha Esas Alındığı	29
47- Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesinde Değer Gösterilmediği.....	29
DEĞERLİ KÂĞIT	30
48- Değerli Kâğıt Bedelinin Tespitinde Yaprak Sayısı Yerine Sayfa Sayısının Esas Alındığı	30
49- Harç ve Damga Vergisinden Muaf İşlemlerde Değerli Kâğıt Bedelinin de Alınmadığı.....	30
DEĞİŞİKLİKLERİ İŞLEMEME	30
50- Azilname ve Fesihnamelere Sonraki Değişikliklerin İşlenmediği	30
51- İki İmzalı Değersiz Taahhütnameden Tek İmza İçin Harç Alındığı.....	31
DERNEK KURULUŞU	31
52- Dernek Ana Sözleşmesinin Tasdikinden Harç Alınmadığı	31
DEVLET SU İŞLERİ	31
53- DSİ Temsilcisinin İmzasının Harçtan Muaf Tutulmadığı.....	31

54- Elektrik Enerjisi Üretim Tesisi Yatırımları ile İlgili İşlemlerin Harç ve Damga Vergisinden İstisna Edilmediği	31
DÖVİZ	32
55- Yabancı Para ile Belirlenen Değerin Türk Parasına Çevrilmesinde Son Döviz Satış Kurunun Esas Alınmadığı.....	32
56- Yabancı Para ile Belirlenen Değerin Türk Parasına Çevrilmesinde Dayanak Belgenin Eklenmediği	32
57- Yabancı Dilde Düzenlenen Sözleşmenin Türkçeye Tercümesinde Sözleşme Tarihindeki Kur Üzerinden Damga Vergisi Alındığı.....	32
DÜZENLEME İŞLEMİ	32
58- Düzenleme İşleminde İlgiliye Verilen Suretin Harca Tabi Tutulmadığı.....	33
59- Ölüncüye Kadar Bakma Sözleşmesinden Düzenleme Ücreti Alındığı	33
EMANET PARA	33
60- Emanet Para: Hizmet Bedelini Kabul - Ödünç Parayı Kabul.....	33
61- Depo Edilen Ticarî Senetlerden Emanet Harcının Hatalı Alındığı.....	33
62- Emanet Para İade Tutanağı Düzenlendiği ve İbraname Kabulü ile Nispi Harç Alındığı.....	33
63- Zamanlaşımına Uğrayan Emanet Paranın Hazineye İntikalinin Sağlanmadığı.....	34
ESNAF	34
64- Esnaf Kefalet Kooperatifine Üyelik Taahhütnamesinin Harç ve Damga Vergisinden Muaf Tutulduğu	34
FAKTORİNG SÖZLEŞMESİ	34
65- Faktoring Şirketinin Temlik İşlemlerinde Hatalı Harç ve Damga Vergisi Uygulaması Yapıldığı.....	34
FAZLA VERGİ VE ÜCRET	35
66- Fazla Alınan Damga Vergisinin Dönem Sonrası Hatalı Olarak İade Edildiği.....	35
67- Bizzat Dairede Düzenlenen Vasiyetnamelerden Düzenleme Ücreti ile Harç Üzerinden Noter Ücretinin Birlikte Alındığı.....	35
FESİHNAME	35
68- Fesihnamelerde Önceki Akdin Değerinin Gösterilmediği, Umumi İbra Kabulü ile Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı	35
69- Fesihnamelerde Hatalı Oran Üzerinden Damga Vergisi Alındığı.....	36
70- Fesihnamelerde Damga Vergisi Alınmadığı	36
71- Değer İçeren Fesihnamelerden Nispi Damga Vergisi Alınmadığı.....	36
72- İlerisi İçin Borç Üstlenilmeden Düzenlenen Şirket Fesihnamelerinde Hatalı Oran Üzerinden Damga Vergisi Alındığı.....	37
73- Değer İçeren Fesihnamelerden Nispi Harç Alınmadığı.....	37
74- Borç Taahhüdü Taşımayan Fesihnameden ve Değer İçeren İbranameden Nispi Harç Alınmadığı.....	37
75- Zilyetliği Devredilen Geminin Yeniden Devralınması İçin Düzenlenen İşlemin Satış Sözleşmesi Yerine Fesihname Olarak Nitelendirildiği	37
76- İş Akdinin Feshi İşleminde Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı.....	38
77- Finansal Kiralama Sözleşmesinin Feshi İşlemine İlişkin Matrahın Tespitinde Daha Yüksek Olan İpotek Bedelinin ve Kefaletin Dikkate Alınmadığı.....	38
78- Borç İlişkisi Sona Erdikten Sonra Yapılan Akitten Dönme İşleminin Fesihname Olarak Nitelendirildiği.....	39
79- İhale İşlemlerinin Feshinde Tamamlanan Kısmın da Matraha Esas Alındığı.....	39
80- Fesih İşleminin Matrahının Tespitinde Tamamlanan Kısmı İlişkin Değerin de Esas Alındığı.....	39
FİNANSAL KİRALAMA	40
81- Karşılaştırma Ücreti Alınması Gerekirken Yazı Ücreti Alındığı.....	40

82- Münhasıran Finansal Kiralama Sözleşmesinin Teminatını Teşkil Eden Rehin Sözleşmesinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı	40
83- Finansal Kiralama Sözleşmesinin Devri İşlemden Harç ve Damga Vergisi Alındığı...	40
FOTOĞRAF	41
84- Yönetmelikte Belirtilen Vekâletnamelere Fotoğraf Yapıştırılmadığı	41
85- Fotoğraf Yapıştırılması Zorunlu İşlemlere Tüzel Kişi Temsilcilerinin Fotoğraflarının Yapıştırılmadığı.....	41
86- İşlemlere Yapıştırılan Fotoğrafların İlgililerin Durumunu Tam Olarak Yansıtmadığı.....	41
FUTBOLCU SÖZLEŞMESİ	41
87- Birden Çok Parçadan Oluşan Bedeli İçeren Tek Tip Futbolcu Sözleşmesinde Matrahın Eksik Belirlendiği.....	42
88- Tek Tip Futbolcu Sözleşmesinde Yüksek Olan Transfer Bedeli Yerine Sözleşme Bedelinin Matraha Esas Alındığı.....	42
GAYRİMENKUL SATIŞ VAADİ	42
89- Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesinin Onaylama Şeklinde Yapıldığı	42
90- Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesine Talep Olmadığı Hâlde Tapu Kaydının Eklenmediği	42
91- Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmelerinden Damga Vergisi Alınmasında Hatalı Davranıldığı	43
92- Gayrimenkul Satış Vaadinde Üçüncü Şahsa Vekâlet Verildiği Hâlde Eksik Harç Alındığı.....	43
93- Aynı Yerde Bulunan Kişiler Arasındaki Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesinde Satış Vaadedenin İmzası ile Yetinildiği.....	44
94- Gayrimenkul Satış Vaadi: Tapusuz Taşınmazlar - Hukukî Geçerlilik.....	44
GECEKONDU	44
95- Gecekondu Satışının Yapıldığı.....	44
GEMİ ADAMI İŞ SÖZLEŞMESİ	44
96- Gemi Adamı İş Sözleşmesinden Harç Alındığı.....	44
HAKEM KARARI	45
97- Hakem Kararı Çevirisinde Damga Vergisi Alınmadığı	45
98- Hâkimin Çıkardığı Örnek: Aslın Örneği - Tasdiki Yazı İşleri Müdürünün Yapması....	45
HARCA GÖRE ÜCRET	45
99- Harçtan Muaf Defter Tasdiki İşleminde Nispi Noter Ücreti Alındığı.....	45
100-Harç ve Vergilerin Maliyeye Geç Yatırıldığı.....	45
101-Harç ve Vergilerin Maliyeye Yatırılmadığı	45
102-Harç ve Vergilerden Muaf İşlerde Daire Nüshasındaki İmzadan da Ücret Alındığı	46
103-Harç ve Vergilerin Hesaplanmasında Yeterli Özenin Gösterilmediği.....	46
104-Tebliğ Harcının Alınmadığı	46
HİBE	46
105-Hibe İşleminin Değerinin Tespitine Çalışılmadığı.....	46
106-Değer İçeren Hibe Sözleşmesinin Değersiz Kabulü ile Maktu Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu.....	46
İBRANAME	47
107-İbraname Den Damga Vergisi Alındığı	47
108-İbraname İşleminin Hatalı Yorumlanması Sonucu Hatalı Oranda Damga Vergisi Alındığı.....	47
109-Umumi İbra Niteliği Taşımayan İbraname Nispi Harca Tabi Tutulmadığı	48
110-İbra Edilen Borçlunun İmzasının Harca Tabi Tutulmadığı.....	48
111-İbra İfadesi İçermeyen Rehin Şerhinin Kaldırılması Taleplerinin İbraname Olarak Kabul Edildiği.....	48

İBRAZ EDİLEN KÂĞITLARIN DAMGA VERGİSİ	48
112-Haricen Düzenlenip Noterliğe İbraz Edilen İş Kağıtlarının Asıllarından Damga Vergisi Alınıp Alınmadığının Araştırılmadığı.....	48
İFADE TESPİT TUTANAĞI	49
113-Evvelki Akdin Konusunu Değiştiren Düzeltme İşleminde Artan Miktarın Matrahın Hesabında Dikkate Alınmadığı.....	49
114-Cezai Konularda İfade Tespiti Yapıldığı.....	49
115-İfade Tespitinde Harcın Hatalı Alındığı.....	49
116-İfade Tespiti İşleminde İmza Başına Harç Alındığı.....	50
İHALE	50
117-Eksiltme veya Zamlı Tutara Göre Belirlenecek Gerçek İhale Değeri Dikkate Alınmaksızın Harç ve Damga Vergisinin Hesaplandığı.....	50
118-Muhammen Bedelin Matrahın Hesabına Esas Alınmaması Sonucu İhalenin Değersiz Kabul Edildiği.....	50
119-İhale Bedeli Yerine Kesin Teminat Miktarının Matraha Esas Alındığı.....	50
120- Noterde Tescil ve Onayı Öngören İhale Sözleşmesinin Onayında Tescil Ücreti Almadığı, İşlemin Özel Deftere Tescil Edilmediği.....	51
İKRAMİYE ÇEKİLİŞİ	51
121-İkramiye Çekilişi Tutanağından Damga Vergisi Alındığı.....	51
İHRACATIN TEŞVİKİ	51
122-İhracat Kredilerine Karşılık Alacağın Bankaya Temlikinde Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	51
123-İhracatçılar Birliğine Üyelik Başvurusunda Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	51
İHTARNAME	52
124-İmza Onaylaması Yapılan İhtarnamelelerde Harç Alınmadığı.....	52
125-Hesap Özeti Bildirimlerinden Harç Alınmadığı.....	52
İLGİLİNİN KİMLİĞİ	52
126-İlgilinin Ad ve Kimliğinin Tasdik Şerhinde Gösterilmemesi.....	52
127-Başkaları Adına İşlem Yaptıranların Sıfatlarının İş Kağıdına Yazılmadığı, İlgili Belgelerin İşlem Kâğıdına Eklenmediği.....	52
128-İlgilinin İsmine İş Kağıdının Değişik Bölümlerinde Farklı Yazıldığı.....	53
129-Aynı Kurumu Temsil Eden ve İmzası Zorunlu Olmayan Kişinin İmzasının da Harca Esas Alındığı.....	53
İLKÖĞRETİM	53
130-İlköğretim İdaresinin Taraf Olmadığı İşlemlerin 222 Sayılı Kanun'da Belirtilen Damga Vergisi Muafiyetinden Yararlandırıldığı.....	53
131-222 Sayılı Yasa Kapsamındaki İşlemlerden Harç Alınmadığı.....	54
132-222 ve 2982 sayılı Kanunlar Gereği Muafiyet Kapsamına Girmeyen İşlemlerden Damga Vergisi Alınmadığı.....	54
133-Taahhüt Edilen Bakiye Miktar Yerine Toplam Borcun Matraha Esas Alındığı, Asıl İşlem ile Mütessesil Kefalet İmzalarının Toplamının Harca Esas Alındığı.....	55
İMZA	55
134-Noter Onayına Konu Olmayan Daire Dışındaki İmzanın da Harca Esas Alındığı.....	55
135-İmza Sirkülerinde Olması Gereken İmza Sayısına Riayet Edilmediği.....	55
136-İmza Sirkülerinde Yetkinin Niteliği ve Süresi Gibi Unsurlara Yer Verilmediği.....	56
137-Yabancı Dildeki İmza Sirküleri Tercümesinde Yalnızca Çeviri Ücreti ile Yetinildiği...56	56
138-Tescili Yapılmayan Şirkete Ait İmza Beyannamesinin İmza Sirküleri Sayıldığı.....	56
139-İmza Sirkülerinden Damga Vergisi Alındığı.....	57
140-İmza Sirküleri Onayında Tüzel Kişi Temsilcilerinin İmzalarının Tek Sayıldığı.....	57
141-İmza Sirkülerinde Aynı Şahsa Ait Birden Fazla İmzadan Üç Ayrı Harç Alındığı.....	57
142-İmza Sirküleri Örnek Çıkarma İşleminde Suret Harcı Alındığı.....	57

143-İlgiliye Verilen İş Kâğıdını İmzaya Yetkili Başkâtibin, Cilbende Takılanın da Noter Tarafından İmzalandığı.....	57
144-İşlemlerin Genel Olarak İmzaya Yetkili Personel Tarafından İmzalandığı	58
145-İşlem Kağıtlarında İlgililerin/Noterin İmzasının Bulunmadığı	58
146-Taraf Olmadığı Hâlde Mevzuat Gereği İşlemlere Katılan Kişilerin İmzalarının Harca Esas Alındığı	58
147-Noterlik Adına Atılan İmzaların Birbirinden Farklı Olduğu.....	58
148-İş Kâğıtlarının Her Sayfasının İmzalanmadığı/Sayfa Numarası Eklenmediği	59
149-Müştereken Hareket Eden Vekil/Temsilcilerin İmzalarının Tek Sayılmadığı	59
150-Birden Çok Müteselsil Kefil İmzasının Tek Sayılmadığı, Birbiri ile İlgili İşlemlerde En Yüksek Olanın Harcı Yerine Her İki İşlemin Harcının Birlikte Alındığı	59
151-Farklı Sıfatlarla Atılan İmzaların/Aynı Murisin Mirasçılarının İmzalarının Tek Sayıldığı.....	59
İNTİFA	60
152-İntifa Hakkı Tesis Vaadi: Gayrimenkulün Emlak Değerini Sorup Belirlememe - Cezai Şarta Göre Harç ve Damga Vergisi Alma.....	60
153-Taahhütnamelerin Kira Sözleşmesi Olarak Değerlendirildiği	60
İPOTEK	60
154-Kredi/Taahhüt Miktarı Yerine İpotek Taahhüdü Tutarının Matraha Esas Alındığı.....	60
İŞ AKDİ	61
155-30 İş Gününü Aşan İş Sözleşmelerinin Harç ve Damga Vergisinden Muaf Tutulmadığı	61
156-Eser Sözleşmesinin İş Sözleşmesi Şeklinde Nitelendirilerek Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı.....	61
157-Hizmet Akdi, Harç ve Damgadan Muaf Olduğu İşveren İle Personeli Arasında Yapılan Mesul Müdürlük Sözleşmelerinin Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu	61
158-İş Yapma Taahhüdünün İş Akdi Sayılarak Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulmadığı	61
159-İş Kağıdının Muhafazasına Özen Gösterilmediği	62
160-Matbu Hazırlanmış İmza Beyannamelerinin Noter Değişikliğine Rağmen Kullanılmaya Devam Edildiği	62
KAT KARŞILIĞI İNŞAAT SÖZLEŞMESİ	62
161-Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesindeki Kira Yardımı Taahhüdünün Kira Sözleşmesi Olarak Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu	62
162-15/03/2017'den Önceki Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesinde Kira Yardımı ve Nakdi Ödemelerin Matrahın Tespitinde Dikkate Alınmadığı	63
163-15/03/2017'den Sonraki Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmelerinde Damga Vergisi Alındığı, Kira Yardımı ve Nakdi Ödemelerin Matrahın Tespitinde Dikkate Alınmadığı.....	64
164-Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesinde Matrahın Hatalı Belirlendiği, Cezai Şartın Dikkate Alınmadığı.....	65
KÂTİP	66
165-Kâtip İstihdamında Yasal Şartlara Uygun Davranılmadığı, Katiple yapılan Mukavelenin Başka Notere Onaylatılmadığı,.....	66
KATMA DEĞER VERGİSİ	66
166-KDV'nin Geç ya da Eksik Yatırıldığı, Noterlik Dairesi ile İlgisi Olmayan Giderlerin KDV'lerinin Mahsup Edildiği, Muvazene Defterinde KDV'nin Gösterilmediği,.....	66
167-Gider Faturasında Ayrıca Gösterilmemiş Olan KDV Tutarlarının Mahsuba Esas Alındığı.....	67
KARZ (TÜKETİM ÖDÜNCÜ SÖZLEŞMELERİ)	67
168-Tüketim Öduncü Sözleşmelerinde Hatalı Oranda Damga Vergisi Alındığı	68

169-Yabancı Döviz Tutarı İçeren Tüketim Öduncü Sözleşmesinde Hatalı Damga Vergisi	
Alındığı.....	68
KEFALET	68
A- KEFALET GENEL	69
170-Niteliği Belirtilmeyen Kefil İmzasının Müteselsil Olarak Değerlendirildiği.....	69
171-Ticari İşlerde Niteliği Belirtilmeyen Kefil İmzasının Adi Olarak Değerlendirildiği.....	69
172-Kefilin Sorumlu Olduğu Miktarın Gösterilmediği.....	69
173-Vergi Borcuna Şahsi Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alındığı.....	69
B-ADİ KEFALET	70
174-Adî Kefalette Asıl İşlemin Yanında Kefaletin Damga Vergisinin Alınmadığı.....	70
175-09.08.2016'dan İtibaren Yapılan Asıl Akitle Birlikte Adi Kefil ve Garantörün	
Bulunduğu İşlemlerde Harç ve Damga Vergisinin Hatalı Alındığı.....	70
C-MÜTESESİL KEFALET	71
176-Müşterek Borçlulukla Müteselsil Kefaletin Bir Arada Bulunması Hâlinde Harcın	
Müteselsil Kefalet Üzerinden Alındığı.....	71
KIZILAY	72
177-Kızılay Derneği Yetkilisinin İmzasının Harca Tabi Tutulduğu.....	72
KİRA SÖZLEŞMESİ	72
178-Kira Sözleşmesinde Damga Vergisinin Hatalı Alındığı.....	73
179-Kira Sözleşmesinde Peşin Ödenen Kısımın Ayrı Oranda Damga Vergisine Tabi	
Tutulduğu.....	73
180-Tatil Gününde Gecikmesinde Sakınca Bulunmayan İşlemin Yapıldığı.....	73
181-Büfe-Baraka, Taşınır ve Araç Kirasında Binde 9,48 Oranında Damga Vergisi Alındığı.....	73
182-Kira Sözleşmesinde Toplam Kira Süresinin Dikkate Alınmadığı.....	74
183-Kira Bedeline İlişkin Taahhütlerin Kira Sözleşmesi Sayılarak Binde 1,89 Oranında	
Damga Vergisine Tabi Tutulduğu.....	74
184-Üçüncü Şahısla Yapılan Sözleşmenin de Devredildiği Otel Kira Sözleşmesinde Hatalı	
Damga Vergisi Alındığı.....	75
185-09/08/2016'dan Önceki Cezai Şart İçeren Kira Sözleşmesinden Hatalı Damga Vergisi	
Alındığı.....	75
186-09/08/2016 Tarihi ve Sonrası Cezai Şart İçeren Kira Sözleşmesinden Cezai Şart	
Üzerinden Damga Vergisi Alındığı.....	75
187-Teminat İçeren Kira Sözleşmesinin Damga Vergisi Hesabında Teminatın Dikkate	
Alınmadığı.....	76
188-Müteselsil Kefalet İçeren Kira Sözleşmesinde Damga Vergisinin Hesabında Kefalet	
Akdinin Nazara Alınmadığı.....	76
189-Adi Kefalet İçeren Kira Sözleşmesinde Damga Vergisinin Hesabında Kefalet Akdinin	
Nazara Alınmadığı.....	76
190-Kira Sözleşmesinde Peşin Ödenen Bedel İçin Ayrıca Damga Vergisi Alındığı.....	77
191-Kira Sözleşmesine Taraf Olan Resmî Dairenin Peşinen Ödediği Bedele Karşılık	
Düzenlenen Makbuzun Ayrıca Damga Vergisine Tabi Tutulmadığı.....	77
192-Kira Sözleşmesinin Feshinde Harcın Toplam Kira Bedeli Üzerinden Alındığı.....	77
193-Kira Sözleşmesinin Feshinde Damga Vergisinin Bakiye Kira Bedeli Üzerinden Alındığı	
.....	78
194-Kira ve Eser Sözleşmesinin Birlikte Bulunduğu İşleminde Damga Vergisinin Hatalı	
Alındığı.....	78
195-Noterlik Dairesine Ait Kira Sözleşmesinin Damga Vergisinin Yatırılmadığı.....	78
196-Yap - İşlet - Devret Yöntemiyle Yapılan Kira Sözleşmesinde Yatırım Maliyeti	
Belirlenememesine Rağmen Damga Vergisinin Binde 9,48 Oranından Alındığı.....	78
197-Depozito, Teminat, Kefalet ve Cezai Şart İçermeyen Konut Kira Sözleşmesinden Damga	
Vergisi Alındığı.....	79

198-Konut Kira Sözleşmesinden Damga Vergisi Alındığı.....	79
199-Taşıtlı Kira Sözleşmesi ile Taşıma Sözleşmesinin Niteliğinin Hatalı Tespiti ile Yanlış Oran Üzerinden Damga Vergisi Alındığı.....	80
KREDİ SÖZLEŞMELERİ	80
200-09.08.2016 Tarihinden Önce Bankanın Kredi Alacağını 3. Şahsa Temlikinde Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı	80
201-09.08.2016 Tarihinden İtibaren Bankanın Kredi Alacağını 3. Şahsa Temlikinde Damga Vergisi Alındığı.....	80
202-Bankanın Kredi Alacağını 3. Şahsa Temlikinde Harç Alınmadığı	81
203-Yabancı Kişinin Krediyeye İlişkin İşlemden Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	81
KOOPERATİF	81
204-Kooperatif Ana Sözleşmesi Tasdikinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	81
205-Tarım Satış Kooperatifi Üyelik Başvurusundan Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı....	82
206-Kalkınma Kooperatifi İmza Sirkülerinden Harç Alınmadığı	82
207-Kooperatif Hisse Devrini Mukavele Devri Olarak Değerlendirilerek Eksik Damga Vergisi Alındığı.....	82
208-Kooperatif Hissenin ½ Oranında Devrinin Kabul Edildiği.....	82
209-15.02.2018 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Kooperatif Hisse Devirlerinden Harç Alındığı	83
KÖY	83
210-Köy Hükmi Şahsiyetinin Taraf Olduğu İşlemlerden Harç Alınmadığı.....	83
KURA ÇEKİLİŞİ	83
211-Kura Çekilişinden Damga Vergisi ve İşlem Başı Yerine İmza Başına Harç Alındığı	83
ORTAK CARİ HESAP	84
212-Ortak Cari Hesaba Yatırılması Gereken İşlem Gelirlerinin İlgili Hesaba Aktarılmadığı	84
MİRAS TAKSİMİ	84
213-Değersiz Miras Taksim Sözleşmesinden İmza Başına Harç Alındığı, Değerli Miras Taksim Sözleşmesinden Maktu Harç Alındığı	84
214-Mirastan Feragat Sözleşmesinin Nüfus İdaresine Bildirilmediği.....	84
215-Muristen Kalan Menkul veya Gayrimenkul Mallar Üzerinde Mirasçının Diğer Mirasçı Lehine Feragatinde Harcın Hatalı Alındığı.....	85
216-Mirasçılık Belgelerinden Değerli Kâğıt Bedeli/Damga Vergisi Alındığı, Suretlerin Asıl Olarak Kodlandığı, Hukuk Mezunu Olmayan Başkâtip Tarafından Tanzim Edildiği ..	85
MOTORLU ARAÇ	86
217-Kasko Sigortasına Esas Değeri Bulunmayan Araçların Satış İşleminde Değer Hesaplaması Yapılmadığı.....	86
218-Araç Satışıyla Birlikte Ticari Plaka Devrinde Hatalı Harç ve Damga Vergisi Alındığı..	86
MUKAVELE DEVRİ (Sözleşmenin Devri)	87
219-Mukavele Devrinde Damga Vergisinin Hatalı Alındığı	87
220-Taşeronluk Sözleşmesinin Mukavele Devri Olarak Nitelendirilerek Damga Vergisinden Muaf Tutulduğu	87
MUVAFAKATNAME	87
221-Veliler Tarafından Verilen Muvafakatnamelere Müstenidat Eklenmediği	87
222-Muvafakatnamelerden Damga Vergisi Alındığı	88
MUVAZENE DEFTERİ	88
223-Muvazene Defteri Tutulmadığı.....	88
224-Belgesi Bulunmayan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği.....	88
225-Harcama Belgelerinin Dağılmış Şekilde Tutulduğu.....	88
226-Amortisman Tabi Eşyanın Değerinin Bir Bütün Olarak İndirime Esas Tutulduğu	89

227-Mahsup Edilen KDV'nin Ayrıca Gider Olarak Gösterildiği, Demirbaşa Kayıtlı Araç KDV'sinin Tahsil Edilen KDV Toplamından Düşüldüğü.....	89
228-Tasdikli Örnekleri Bırakılmaksızın Muvazene Defteri ve Harcama Belgelerinin Noter Tarafından Götürüldüğü.....	90
229-Noterin Şahıs Sigortası Primlerinin Tamamının Gelir Vergisi Matrahından İndirildiği90	
230-Bazı Harcamaların Gelir Vergisi Kanunu'na Aykırı Şekilde Gider Gösterildiği	91
231-İktisadi ve Teknik Bakımdan Bütünlük Arz Eden Eşya Alımına İlişkin Ödemelerin Amortismanına Tabi Tutulmayarak Doğrudan Gider Gösterildiği.....	93
232-Alınan Kredi Faizinin Tamamının Yıl İçinde Gider Gösterildiği	93
233-Envantere Kayıtlı Olmayan ve Belgesi Bulunmayan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği.....	94
234-Satın Alınan Bilgisayarın Faydalı Ömrü Dikkate Alınarak 1/4 Yerine 1/2 Oranında Amortismanına Tabi Tutulduğu	94
235-Muvazene Defterinde Hesap Hatalarına Sebep Olunduğu	95
236-Harcama Belgelerinin Müteakip Yıl İçinde Gider Olarak Gösterildiği	95
237-Ölüm Yardımının Gider Olarak Gösterildiği	96
238-Harcama Belgesinde Ayrıca Gösterilmeyen KDV'nin İndirim Konusu Yapıldığı.....	96
239-Mevzuatta Öngörülen Tutarları Aşan Sıfır Binek Otomobillere Ait Amortisman Tutarı ile ÖTV ve KDV Toplamının Vergi Matrahından İndirildiği	96
240-Amortismanına Kayıtlı Araç İçin Yapılan ve Mevzuatta Öngörülen Tutarı Aşan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği	96
241-Amortismanına Kayıtlı Binek Otomobillerin veya Noterliğe Ait Taşınırın Satılması Durumunda Satış Bedelinin Gelir Olarak Gösterilmediği.....	97
242-Noterlik Dairesi İçin Kiralanan Araçlar İçin Yapılan ve Mevzuatta Öngörülen Tutarı Aşan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği	97
243-Mevzuatta Öngörülen Tutarları Aşan İkinci El Binek Otomobillere Ait Amortisman Tutarının Matrahından İndirildiği.....	98
MÜHÜR BASMA	98
244-İmza Atamayan Taraf İçin Mühür Bastırılması Konusunda Mevzuata Uygun Davranılmadığı.....	98
MÜLKİYETİ MUHAFAZALI SATIŞ	98
245-Mülkiyeti Muhafazalı Satış İşleminin Alıcının İkametgah Noterliğinde Tescili İçin İhbarda Bulunulmadığı, Tescilin İşlem Üzerine Şerh Edilmediği.....	98
MÜSTENİDAT	99
246-Müstenidat Olarak İşleme Eklenen Temsilcilik Belgesinden Değerli Kâğıt Bedeli Alınmadığı.....	99
NOTER KÂTİPLERİ ve PERSONELİ	99
247-Personel Sicil ve İzin Defterinin Usulüne Uygun Doldurulmadığı.....	99
NOTERLİK MAKBUZU	99
248-Tanzim Edilen Bir Kısım Evrakın Şekli Şartlara Uygun Olmadığı.....	99
249-Mühür ve Kaşelerin Basımında Mavi Renkli Mürekkep Kullanılmadığı.....	100
NÜSHA	100
250-09.08.2016 Tarihinden İtibaren Muayyen Bedeli İçeren İşlemlerde Harç ve Damga Vergisinin Nüsha Sayısınca Ayrı Ayrı Alındığı.....	100
ONAYLAMA İŞLEMLERİ	101
251-09.08.2016 Tarihinden İtibaren Onaylama İşleminde Dairede Kalan Nüshadan Damga Vergisi Alındığı.....	101
252-Onaylama İşlemlerinin Tarihinin Sadece Rakamla Belirtildiği.....	101
253-Şerh Yazılmadan İş Kâğıdının Onaylandığı.....	101
254-Onaylama Şerhinde İmzanın Kime Ait Olduğunun Belirtilmediği	101
ORMAN KÖYLÜLERİ	102

255-Orman Köylülerini Kalkındırma Kooperatifinin Harç ve Damga Vergisinden Muaf Tutulduğu.....	102
ORTAK GİRİŞİM	102
256-Ortak Girişim Adına Atılan Her Bir İmzanın Harca Tabi Tutulduğu.....	102
ÖĞRENCİ İŞLEMİ	102
257-09/08/2016 Tarihinden Önce Yapılan Öğrenci Taahhüt/Kefalet İşleminde Harç Alınmadığı.....	102
258-09/08/2016 Tarihi İtibarıyla Yapılan Öğrenci Taahhüt/Kefalet İşlemlerinden Harç Alındığı	103
259-Okuldan Ayrılan Öğrencinin Taahhüt/Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alınmadığı	103
260-Öğrenim Kredisi, Burs Gibi Yardımlar İçin Yapılan Öğrenci Taahhütnamelerinden Damga Vergisi Alındığı.....	104
261-09/08/2016 Tarihinden İtibaren Öğrenim Kredisi, Burs Gibi Yardımlar İçin Yapılan Öğrenci Taahhüt/Kefalet İşlemlerinden Harç Alındığı.....	104
262-Taahhütnameden Ayrı Olarak Yapılan Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alındığı...104	
ÖLÜNCEYE KADAR BAKMA SÖZLEŞMESİ	104
263-Değer İhtiva Etmeyen Ölünceye Kadar Bakma Sözleşmesinden İmza Başına Harç Alındığı	105
264-Ölünceye Kadar Bakma Sözleşmesinde Düzenleme Ücreti Alındığı	105
265-Ölüme Bağlı Tasarruf İşlemlerinden Tescil Ücreti Alındığı.....	105
PARMAK İZİ	105
266-Parmak İzinin Hangi El ve Parmağın İzi Olduğunun Belirtilmediği	105
PROFORMA FATURA	105
267-Kabul Şerhi İçeren Proforma Fatura Tercümesinden Nispi Damga Vergisi Alınmadığı	105
PROTESTO	106
268-Protesto Evrakının Tebliğe Verilmeyerek Zimmet Suçu İşlendiği	106
269-Tebliğat Parçalarının Akıbetinin Araştırılmadığı, Gelen Tebliğat Parçalarının Evrakına İliştirilmediği	106
270-Tanzim Tarihi Taşımayan Senetlerin Protestoya Esas Alındığı, Protesto Suretinin Çıkarılmasından Harç Alınmadığı	106
271-Protestoların İlgilinin Talebi Doğrultusunda Vadeyi İzleyen Birinci ya da İkinci İş Günü Çekilmediği	107
RESMÎ DAİRE	107
272-Genel ve Özel Bütçeli Daire ve İdarelerle İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köylerin Birbirleriyle Yaptıkları Sözleşmelerden Damga Vergisi Alındığı.....	107
273-Resmî Daireye Bağlı İktisadi İşletmeden Damga Vergisi Alınmadığı	107
SEÇİM TUTANAĞI	108
274-Seçim Tutanağından Damga Vergisi Alındığı/Harcın Hatalı Alındığı	108
275-Sermaye Tespit İşleminin Nispi Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu	108
SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK VAKFI	108
276-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Vakfının Kuruluşu İşleminde Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı	108
277-Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Temsilcisinden Harç Alındığı.....	108
278-Sosyal Güvenlik Kurumundan Tebliğ Harcı Alındığı.....	109
SÖZLEŞME	109
279-Sözleşme Matrahlarının Hatalı Belirlendiği.....	109
280-Kesin İzin Taahhüt Senedi İşlemlerinde Matrahın Hatalı Belirlendiği.....	111
281-Sözleşmede Suret Tasdikinden Hatalı Damga Vergisi Alındığı	112
282-Sözleşmenin Devri Niteliğinde Olmayan İşlemden Eksik Damga Vergisi Alındığı.....	112

283-5543 Sayılı İskân Kanunu Kapsamında Olmayan İnşaat Sözleşmelerinden Damga Vergisi ve Harç Alınmadığı.....	113
284-Aynı Sözleşme İçerisinde Düzenlenen ve Birbiri ile İlgili Olmayan İki Farklı İşlemden Ayrı Ayrı Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı	113
285-Eser ve Kira Akitlerini Birlikte İhtiva Eden İşlemden, Eser Akdinin Dikkate Alınmaması Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı.....	113
286-İşletme Akdinin Kira Akdi Olarak Kabulü Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı	114
287-Sözleşmede Yer Alan Tüm Unsurların Dikkate Alınmaması Sonucu Matrahın Hatalı Belirlendiği.....	114
288-Yap İşlet Devret Sözleşmesinin Kira Akti Kabulü Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı.....	115
289-Konsinye Araç Taahhüdü ve Bayilik Sözleşmesinde Matrahın Hatalı Olarak Belirlendiği.....	116
290-Taşıma Sözleşmesinde Matrahın Hatalı Belirlendiği	117
SULH	117
291-Sulh İşleminin İbraname Kabulü Neticesi Damga Vergisinin Alınmadığı.....	117
SURET	117
292-Suret İşlemlerinin Dairede Kalan Nüshalarına İlgililerin İmzasının Alınmadığı	117
293-Aşlı Damga Vergisine Tabi Haricen Düzenlenen Muameleden Örnek Alma İşleminde Damga Vergisinin Tahsil Edilip Edilmediğinin Araştırılmadığı	117
294-Düzenleme Şeklindeki İşlemden Alınan Tüm Suretlerin Suret Damga Vergisine Tabi Tutulmadığı	117
295-Haricen Düzenlenen Akaryakıt Bayilik Sözleşmesinin Onayından Damga Vergisi Alınmadığı.....	118
296-İlgiliye Verilmeyen Başka Şahıslara, Mercilere ya da Önceki İşlemi Yapan Notere Gönderilen Örnekler Nedeniyle Suret Harcı Alındığı.....	118
297-Kooperatif Ana Sözleşmesinin Sonradan Çıkarılan Örneğinden Suret Harcı Alınmadığı	118
298-Düzenleme Şeklinde Yapılan İş Kâğıtlarının Suret Harcına Tabi Tutulmadığı	119
SÜRELİ SÖZLEŞME	119
299-Sözleşmede Belirtilen Sürenin Doğru Hesaplanmaksızın Eksik Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	119
300-Süre Belirtilmeksizin Aylık Ücretin Yazılı Olduğu Sözleşmelerde Bir Aylık Değerin Matrah Kabul Edildiği	119
ŞİRKET KURULUŞU	119
301-09/08/2016 Tarihinden Önce Yapılan Limited Şirket Hisselinin Yeni Ortağa Devrinde Şirket Sermayesinin Matrah Olarak Alındığı	120
302-Ticari Şirketlerle İlgili Yapılan Bazı Sözleşmelerde İlgili Genel Kurul Kararının İşleme Eklenmediği	121
303-Şirkete Ayni Sermaye Konulmasına İlişkin İşlemden Harç ve Damga Vergisi Alındığı	121
304-Şirket Hisse Devrinin Mukavele Devri Olarak Kabulü ile Eksik Damga Vergisi Alındığı	122
TAAHHÜTNAME	122
305-Değerli Müteselsil Kefalet İçeren Değersiz Taahhütnameden Hatalı Harç Alındığı	122
306-Müteselsil Kefalet, Muvafakat ve Taahhüdü Birlikte İçeren İşlemlerden Hatalı Harç Alındığı.....	122
307-Anonim Şirketin Organsız Kaldığından Bahisle Yapılacak Toplantıya İtirazları Olmadığına Dair Düzenlenen Taahhütnameden Nispi Harç Alındığı.....	123

308-Yabancıların Çalışmasına İlişkin Taahhütnamelerde Çalışma İzinlerinin Olup Olmadığının Araştırılmadığı.....	123
TAKAS	123
309-Takas Sözleşmesinde Eşyaların Değerinin Gösterilmediği	123
TANIMA	123
310-Tanım ve Ölüme Bağlı Tasarruf İşlemlerinden İmza Başlı Maktu Harç Alındığı	123
TANIK	124
311-Okuma Yazma Bilmeyen Şahsın Düzenleme İşleminde Tanık Bulundurulmadığı/Tek Tanıkla İşlem Yapıldığı	124
312-Okuma Yazma Bilmeyen İşitme ve Konuşma Engelli Kişilerin İşlemlerinde İki Tanık Bulundurulmadığı	124
TARIM KREDİ KOOPERATİFİ	124
313-Tarım Kredi Kooperatifinin Defter Tasdiki İşlemlerinden Harç Alındığı.....	124
TARIM SATIŞ KOOPERATİFİ	124
314-Tarım Satış Kooperatifi Temsilcisi İmzasının Harca Tabi Tutulduğu.....	124
315- Tarım Satış Kooperatifi Üyelik Başvurusu ile Üyelere Verilen Kredi İşlemlerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	125
316-Tarım Satış Kooperatifi İmza Sirkülerinden Harç Alındığı, Tarım Kredi Kooperatifi Vekaletnamesinden Harç Alınmadığı	125
317-Tarım Satış Kooperatifi Üyelerine Sağladığı Kredilerden Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	125
TAŞIT SATIŞLARININ BİLDİRİLMESİ	126
318-08.03.2018 Tarihinden Önceki Taşıtların Trafik Şube Müdürlüğüne Zimmetle Tesliminde İlgililerden Tebligat Ücreti Alındığı	126
319-08.03.2018 Tarihinden Önceki Taşıtların Trafik İdarelerine Adî Posta İle Bildirim Yapıldığı/İşlem Kağıdına Alındı Parçasının Eklenmediği.....	126
TAŞ OCAĞI İŞLETME TAAHHÜTNAMESİ	126
320-Taş Ocağı İşletme Taahhütnamesi İşleminde Adî Kefalet Nedeniyle Damga Vergisi Alınmadığı.....	126
TEBLİĞ	126
321-İmza Onayı da Yapılan Azilname, İhbarname vb. İşlemlerden Onay Harcı Alınmadığı	127
322-Muhatap Sayılmayan Mercii veya Kişilere Gönderilen İşlem Örneğinden Suret Harcı Alındığı.....	127
323-Tebligat Parçalarını İş Kâğıdına Eklenmediği.....	127
TEMLİKNAME VE REHİN	128
324-09.08.2016 Tarihinden Önceki Münhasıran Kredi ile İlgili Olmayan Temliknamelerden Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı.....	128
325-09.08.2016 Tarihinden İtibaren Temliknamelerden Damga Vergisi Alındığı.....	128
326-Temlike Konu Alacakla Birlikte Rehin/İpotek Bulunduğu Taktirde Matrahın En Yüksek Bedel Üzerinden Belirlenmediği	129
TERCÜME	129
327-Tercümenin İlgilinin Yakın Akrabasına Yapıtıldığı.....	129
328-Tercüme Eklenen Yabancı Dildeki Metin Suretlerinden Suret Harcı Alınmadığı....	129
329-Talep Olmaksızın Tercüme Evrakına Eklenen Fotokopilerden Karşılaştırma, Yazı Ücreti ve Değerli Kâğıt Bedeli Alındığı.....	130
330-Tercümanın Kimliğinin Belirtilmediği	130
331-Talep Üzerine Çeviriye Eklenen Yabancı Dildeki Metin Suretinden Değerli Kâğıt Bedeli Alınmadığı.....	130
332-Yabancı Dildeki Sözleşme Tercümesinden Damga Vergisi Alınmadığı	130

333-Tercüman Seçiminde ve Tercüme İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerinin Titizlikle Uygulanmadığı.....	131
334-Tercüman Yemininin Başkâtip Tarafından Yaptırıldığı	131
335-Tercümanların Yeminin Değişen Noter Tarafından Tekrarlanmadığı.....	131
TESCİL ÜCRETİ	132
336-Tescil Ücretinin Sayfa Sayısınca Alındığı	132
TESPİT TUTANAĞI	132
337-Şirket Sermaye Tespitinden Damga Vergisi Alındığı.....	132
338-Şirket Sermaye Tespit Tutanağından Nispi Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	132
339-Tespit Tutanağının Resen Tutanak Sayıldığı	132
340-İdari Kararlardaki İmzaların Onaylandığı.....	133
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ	133
341-TMO/TİGM'in Çiftçiye Sattığı Tohumluklar Nedeniyle Düzenlenen Senetlerden Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı	133
TÜRK HAVA KURUMU	133
342-Türk Hava Kurumu Lehine Kursa Katılmak Üzere Verilen Taahhütnameden Damga Vergisi Alındığı.....	134
TÜZEL KİŞİ	134
343-Tüzel Kişiliği Temsilen Atılmayan İmzaların Tek Sayıldığı.....	134
344-Tüzel Kişiliği Temsilen Atılan İmzaların Ayrı Ayrı Sayıldığı	134
UÇAK	134
345-Uçağın Devrinde Yüksek Olan İpotek Bedeli Yerine Satış Bedelinin Harç ve Damga Vergisine Esas Alındığı	134
346-Uçağın Devrinde Yüksek Olan İpotek Bedeli Yerine Temlik Bedelinin Harç ve Damga Vergisine Esas Alındığı	135
ÜNİVERSİTE	135
347-Üniversitenin Verdiği Tek Taraflı Taahhütnameden Damga Vergisi Alındığı	135
348-Fakülte Temsilcisinin İmzasının Harçtan Muaf Kabul Edildiği	135
349-Üniversiteye Yapılan Bağışlar Nedeniyle Taraflardan Harç ve Damga Vergisi Alındığı	136
350-Üniversite ile Birlikte Başka Kişiler Lehine Yapılan Vasiyetnameden Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı	136
VADE	136
351-Vade Yenilemede Harcın Tam Olarak Tahsil Edildiği	136
VAKIF	136
352-Vakıf Kurucuları Adına Vekâleten Atılan İmzaların Ayrı Ayrı Harca Esas Alındığı...136	
353-Nakit ve Değeri Belirli Ayni Sermaye İhtiva Eden Vakıf Kuruluşunda Sadece Nakit Tutar Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı	137
354-Vakıf Senedi Düzenlenmesi İşlemlerinde Düzenleme ve Noter Ücretlerinin Birlikte Alındığı.....	137
355-Vakıf Senedinin Tescili ile Tescil Ücretinin Alındığı, Bir Örneğinin Süresi İçinde Vakıflar Genel Müdürlüğüne Gönderilmediği.....	137
356-Vakıflar Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların Restorasyonu ve Kiralanması İlişkin Sözleşmelerde Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	138
VASIYETNAME	138
357-Vasiyetname Yazımında Mevzuata Uygun Davranılmadığı.....	138
358-Resmî Vasiyetnamenin Tamamının Noter Tarafından Düzenlenmediği	138
359-Vasiyetnamede Tanıklık Hakkında Mevzuata Uygun Şerh Düşülmediği	139
360-Birden Fazla Kişinin Müşterek Vasiyetnamesinden İmza Başına Maktu Harç Alındığı	139
361-Değer İhtiva Etmeyen Vasiyetnameden Hatalı Harç Alındığı.....	139

362-Vasiyetnamenin Tescil Edildiği, Tescil Ücreti Alındığı.....	139
363-Değer İhtiva Eden Vasiyetnameden Maktu Harç Alındığı.....	139
364-Vasiyetname İşlemine Okuma Yazma Bilmeyen Tanığın Katılmasına Cevaz Verildiği	140
365-Tek Taraflı Vasiyetname İşlemi ile Ölünceye Kadar Bakma Şartı Getirildiği.....	140
366-Türkçe Bilmeyen Şahsın Vasiyetname İşleminde Tercüman Bulundurulmadığı.....	140
VEKİL	140
367-Birden Çok Şahsı Temsil Eden Vekilin İmzasının Müvekkil Adedince Çoğaltıldığı, Aynı Tüzel Kişiyi Temsil Eden Birden Çok Temsilcinin İmzasının Ayrı Sayıldığı	140
VEKÂLETNAME	141
368-Kadastro Mahkemesinde İş Takibi İçin Gerekli Araştırma Yapılmadan Eşe Vekalet Verildiği.....	141
369-Tapuda İşlem Yapılmak Üzere Verilen Vekaletnamenin Onaylama Şeklinde Tanzim Edildiği	141
370-Tapuda İşlem Yapılmak Üzere Verilen Vekaletnameye Fotoğraf Yapıştırılmadığı	141
371-Vekâletnameye Yasaya Aykırı Şekilde Yetkinin Geri Alınmayacağı Taahhüdü Konulduğu	141
372-Vekilin Yetkisini Belirli Bir Miktarla Sınırlandırıldığı Vekâletnamelerde Miktar Üzerinden Nisbi Harç Alındığı.....	142
373-Birden Çok Kimsenin Vekilinin Yeni Bir Vekil Tayin Etmesi Durumunda Vekil Eden Sayısınca Harç Alınmadığı.....	142
374-Ek Yetkiler Veren Vekâletnamenin Düzeltme İşlemi Sayıldığı.....	143
375-Taahhüt İhtiva Eden Vekâletnameden Sadece Vekaletname Nedeniyle Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	143
376-Birden Çok Yaprağa Yazılan Vekaletnamede Her Yaprak İçin Aynı Oranda Değerli Kâğıt Bedeli Alındığı.....	143
377-İlgilinin T.C. Kimlik Numarası Olmadan Vekâletname Tanzim Olunduğu.....	144
378-Kişiyi Sıkı Sıkıya Bağlı Haklar Konusunda Vekaletname Düzenlendiği.....	144
379-Avukat Olmayan Kişilere Avukatın Yapacağı İşler İçin Vekalet Verildiği	144
380-Avukatlar Tarafından İbraz Edilen Vekaletnamelerde Baro Pulu Aranmadığı.....	144
VERGİ BORCU	145
381-Başkasının Vergi Borcuna Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alındığı	145
382-Vergi, Resim ve Harç bedellerinin Geç Yatırıldığı, Gecikme Zammının TNB dışında Başka Hesaba Yatırıldığı.....	145
YASAL DANIşMAN	145
383-Kanuni Müşavirin (Yasal Danışman) İmzasının Harca Esas Alındığı	145
384-Kanuni Müşavir: Yapabileceği İşler - Kendisine Kanuni Müşavir Atananlar	146
YAZI ÜCRETİ	146
385-Yazı ve Suret Ücretinin Hatalı Alındığı, Suretin Sayfa Sayısının Yanlış Belirlendiği...146	
YEDİEMİN SENEDİ	146
386-Birlikte Yapılan Yediemin Senedi ile Rehin Sözleşmesinden Tek İşleme İlişkin Damga Vergisi Alındığı.....	147
YETKİ BELGESİ	147
387-Yetkinin Dayanağı Olan Belgenin İşlem Evrakına Eklenmediği	147
388-Yurt Dışı Fuarlara Üretici/İmalatçı Firma Adına Pazarlamacı Olarak Katılıma İlişkin Sözleşmelerden Kapasite Raporunda Belirtilen Değer Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı.....	147
YEVMIYE DEFTERİ	147
389-Yevmiye Defteri Günlük Yekûnları Toplamlarının Bir Gün Sonraya Eksik Aktarıldığı	147

390-Yevmiye Defteri Günlük ve Dönemsel Yekûnlarının Bir Sonraki Gün ve Döneme Hatalı Aktarıldığı.....	148
391-Yevmiye Defteri Kayıtlarının Mükerrer Yazıldığı	148
392-Yevmiye Defteri Kayıtları ile Dayanak Noterlik Makbuzları Arasında Hesap Farklılıkları Bulunduğu.....	148
YOL ÖDENEĞİ	149
393-Daire Dışına Çıkma Haline İlişkin Yol Ücretlerinin Mevzuata Aykırı Alındığı.....	149
394-Dışarıda Yapıldığı Belirtilmeyen İşlemden Yol Ödeneği Alındığı, Dışarıda Yapılan İşlemin Sebebinin Gösterilmediği.....	149
395-Dairede Yapılan İşten Yol Ödeneği Alındığı	149
ZİLYETLİĞİN DEVRİ	149
396-Tescil Kararı Verilip Kesinleşmemiş Tapusuz Taşınmazlar İçin Satış Vaadi Sözleşmesi Tanzim Edildiği ve Harcın Eksik Alındığı.....	149
397-Tapusuz Taşınmazlara İlişkin Zilyetliğin Devri Sözleşmesinde Tapu Harcının Araştırılmadığı, İş Kâğıdı Örneğinin Maliyeye Gönderilmediği.....	150
ZİRAİ DONATIM KURUMU	150
398-Zirai Donatım Kurumundan Alınan Menkul Mal İçin Bakiye Bedele Yönelik Taahhütnameden Hatalı Matrah Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı	150
399-Zirai Donatım Kurumundan Rehnedilerek Satın Alınan Mala İlişkin Borç Taahhüdünden Ödünç Sözleşmesine Göre Damga Vergisi Alındığı.....	151
400-Zirai Donatım Kurumunun Çiftçilere Taksitle Yaptığı Satışlardan Harç Alınmadığı..	151
401-Zirai Donatım Kurumundan Alınan Malla İlgili Borç Taahhüdünden Damga Vergisi Alınmadığı.....	151
402-Zirai Donatım Kurumunca Tarım Kredi Kooperatifine Verilen Bayiliğe İlişkin Sözleşmeden Harç Alınmadığı	152

B. ÖNERİ METİNLERİ

ADİ ORTAKLIK

1- Adi Ortaklık: Kuruluş İşlemi - İmza Sayısı - Harç

... sayılıda, üç imzalı, ... TL sermayeli adi ortaklık sözleşmesinde, harca esas olarak üç imza yerine bu imzaların aynı kuruluşu temsil ettikleri düşüncesiyle tek imzanın kabulü sonucu ... TL yerine, ... TL eksiğiyle ... TL harç alındığı belirlenmiş, eksiklik tamamlanmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 620-645. maddelerinde düzenlenen adi ortaklık sözleşmesi, iki ya da daha fazla kişinin emeklerini ve mallarını ortak bir amaca erişmek üzere birleştirmeyi üstlendikleri sözleşme olup, ortaklık kurulması suretiyle bir tüzel kişilik meydana getirilemeyeceği ve her bir ortağın veya üçüncü kişinin varsa sözleşmenin özel maddesi veya ayrı bir vekâlet ile diğer ortakları temsil edebileceği, bu nedenle de kuruluş safhasında özel bir vekâlet söz konusu değilse her kurucu asilin imzasının ayrı ayrı harç konusu yapılması icabettiğinin hatırdan çıkarılmaması,

2- Adi Ortaklık: Konulan Sermaye Değeri - Bir Ortağa Ödenmesi Vaadedilen Kâr Payları Toplamı

... sayılıda, (CA)'nın 100.000.000 TL nakit ile dükkânının kullanımını ve (BB)'nin de 900.000.000 TL para koymak suretiyle oluşturdukları adi ortaklığın devamı süresince yani 2 yıl müddetle (BB)'nin (CA)'ya her sene ortaklık kâr etmese bile 200.000.000 TL kâr payı vermeyi garanti ettiği belirlenmesine rağmen, sırf adi ortaklığın sermayesi esas alınarak, ikinci değer hesaba katılmadan,

harç ve damga vergisi tahsil olunduğu görülmüş, gereği ifa olunmuştur.

Taraflar arasında oluşturulan akdi münasebetlerin konusunun birden çok unsurdan meydana gelmesi hâlinde, bunların hepsinin toplanması suretiyle vergi ve harç matrahının belirlenmesi,

Birbiri ile ilgili farklı işlemler söz konusu değil ise ayrı kalemlerden oluşan unsurların birbirine eklenmesi, adi ortaklığa ait ana sözleşme imzalanırken ortaklara ödenmesi vaadedilen "kâr paylarının" da ikinci bir değer oluşturduğunun ve bunun taahhüt konusu olarak ayrıca harç ve damga vergisi mevzuu olması icabettiğinin bilinmesi,

ALACAĞIN TEMLİKİ

3- Fesih-Cayma, Damga Vergisi Oranı

... sayılıda, evvelce temlik edilen alacağın, yapılan geçmiş işlemde tarafların cayması sebebiyle bu işlemlerin fesihname kabul edilerek damga vergisine tabi tutulduğu anlaşılmış, noksanlık ikmal ettirilmiştir.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğünün 10/11/1986 tarihli ve 2121348-3-3569/79032 sayılı mütalaası ile TNB'nin 22/01/1998 tarihli ve 3 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, evvelce taraflar arasında kurulmuş bulunan sözleşmenin onlara yüklediği yükümlülüklerin yerine getirilmesinde edaların ifasından ve tasarrufi muamelelerin yapıp, ilgililer arasındaki borç ilişkisi sona erdikten sonra yapılacak olan akitten dönme işlemlerinin geçmişte yapılan neviden (satış, alacağın temlik gibi ...) yeni bir akit ile mümkün olabileceğinin, bunların fesih sayılamayacağını bilmesi, damga vergisinin de fesihname yerine sözleşme esas alınarak tahakkuk ettirilmesi,

AMME ALACAĞINA KEFİL OLMA

4- Amme Alacağına Kefil Olma: Damga Vergisi İstisnası

(GÇ)'nin ... Vergi Dairesine ... yılı gelir vergisi olarak yatırması gereken, ... TL'nin ödenmesi konusunda ona kefil olan (YÇ)'nin ... yevmiye sayılı işleminden, ... TL damga vergisi tahsil olduğu saptanmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosuna 4/12/1985 tarihinde 3239 sayılı Yasa ile eklenen I/C-16. maddesi uyarınca, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 11. maddesi gereğince noterde tanzim edilen şahsi kefaletle ilgili kâğıtların, damga vergisinden istisna olduğunun bilinmesi,

TNB'nin 05/09/2003 günlü ve 30 sayılı Genelgesi'nde de ayrıntılarıyla izah edildiği üzere, 6183 sayılı Yasa'nın 1 ve 2. maddesi gereğince, Devlete, il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç ceza tahkik ve takiplerine ait mahkeme masrafı; vergi cezası ve para cezası gibi asılların ve bunların gecikme zam ve faizi gibi ferilerinin ve kamusal hizmetlerin yerine getirilmesinden doğan diğer alacaklar ile bunların takip masraflarının; bunlar yanında muhtelif Kanunlarda Tahsili Emval Kanunu'na göre tahsil edileceği bildirilen her çeşit alacağın, 6183 sayılı Kanun'un 3. maddesi mucibince "amme alacağı" olarak tanımlandığının, bundan böyle hatırdan çıkarılmaması,

5- Amme Alacağına Kefil Olma: Öğrenciye Yapılan Masrafı Ödeme Taahhüdü - Damga

Vergisi

Devletçe okutulan öğrencinin, kendisi için yapılmış gideri ödememesi üzerine, üçüncü bir kişinin söz konusu Devlet alacağını ödemeyi taahhüt etme işleminin, amme alacağı sebebiyle gerçekleşmiş bir şahsi kefaletname olarak kabul edilerek, damga vergisi alınmadığı anlaşılmış, noksanlık tamamlattırılmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun 1-C-16. maddesi ile istisna kapsamına konulan şahsi kefaletnamenin, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkındaki Kanun gereğince, "amme alacağı" sayılan yükümlülükler için gerçekleştirilen işlemler olduğundan, bu Yasa'nın 1. maddesi ile akitten, haksız fiil ve sebepsiz iktisaptan doğan Devlet, il özel idaresi ve belediye alacaklarının amme alacağı sayılmadığının ve dolayısıyla takip ve tahsilinde 6183 sayılı Yasa'nın tatbik edilemeyeceğinin, idare lehine gerçekleşen bu gibi taahhüt ve kefaletlere bağışıklık uygulanamayacağının bilinmesi,

6- Amme Alacağına Kefil Olma: Köy Malına Verilen Zararı Ödeme Taahhüdü - Damga Vergisi

Keçiler Köyü'nün şahsi malı olan narenciye bahçesine verilen zararın ödetilmesi amacıyla açılan dava sırasında, davalı lehine kefalette bulunan üçüncü şahsın kefaletnamesinden, amme alacağı için yapıldığı ve bağışık olduğu gerekçesiyle damga vergisi tahakkuk ettirilmediği belirlenmiş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkındaki Kanun'un 11. maddesine giren şahsi kefaletler sebebiyle damga vergisi borcu doğmaz ise de, aynı Yasa'nın 3. maddesi ile köylerin bu Yasa'nın uygulanmasında amme alacaklısı idare sayılamayacağının, kaldı ki, sözü geçen Kanun'un 1. maddesi uyarınca, haksız fiilden kaynaklanan alacakların da amme alacağı olarak kabul edilmediğinin, Ancak, her hangi bir kanunda bir alacağın Tahsili Emval Kanunu'na (Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Kanunu'na) göre tahsil edilebileceği bildirilmiş ise, o çeşit alacaklar için de 6183 sayılı Yasa hükümlerinin tatbik edilebileceğinin, köy lehine böyle bir düzenleme yapılmadığının, hatırdan çıkarılmaması,

7- Başkasının Vergi Dairesine Olan Amme Alacağı Borcu İçin Araç veya Gayrimenkulun Teminat Olarak Gösterilmesi Halinde Matrah, Kasko Değeri ve Emlak Rayiç Değeri Esası,

(GÇ)'nin, Basmane Vergi Dairesine ... TL vergi borcuna yönelik, plakalı ... model aracını teminat olarak gösteren (YÇ)'nin ... yevmiye sayılı işleminden, harç daha yüksek olan aracın kasko değerinden doğru alınmakla birlikte, damga vergisinin taahhüt edilen borç miktarı yerine daha yüksek olduğundan bahisle aracın kasko değerinin matrah olarak esas alınması sonucu ... TL yerine TL fazlasıyla ... TL damga vergisi tahsil olunduğu saptanmıştır.

(AB)'nin Gaziantep Vergi Dairesine ... TL vergi borcuna yönelik, ... vasıflı taşınmazına teminat olarak haciz konulmasına muvafakat eden (YÇ)'nin ... yevmiye sayılı işleminden, taahhüt edilen vergi borcu miktarı yerine, daha yüksek olan taşınmazın emlak beyan değerinin matrah olarak esas alınması sonucu, harcın ... TL yerine TL fazlasıyla TL, damga vergisinin ... TL yerine TL fazlasıyla TL tahsil olunduğu saptanmıştır.

TNB'nin 25/10/2018 tarihli ve 2018/20 sayılı, üçüncü şahsın vergi borcuna teminat gösterilmesi taahhüdü konulu Genelgesi'nde ayrıntıları açıklandığı üzere, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 15/02/2017 günlü ve 2016/1360 E. 2017/48 K. sayılı kararı ile onanan Danıştay 9. Dairesinin 15/02/2016 tarihli ve 2013/1177 E. 2016/446 K. sayılı kararı

uyarınca; TNB'nin 2003/26 ve 2003/30 sayılı Genelgelerindeki, "teminat verme taahhüdünü ihtiva eden kâğıtların konusunu teşkil eden gayrimenkulün emlak vergi değeri, araçların ise kasko sigortasına esas değerinden az olmamak üzere ilgililer tarafından beyan edilen değer üzerinden nispi harç ve damga vergisine tabi tutulacağı" hükmünün iptal edildiği, buna göre damga vergisi yönünden, gayrimenkuller için nispi damga vergisinin matrahı olarak teminat gösterilen vergi borcu miktarının esas alınması, harç yönünden ise gayrimenkulün teminat gösterilmesi hâlinde, bu gayrimenkul için ilgisince beyan edilecek değer ile teminat gösterilen vergi borcundan yüksek olanı üzerinden, araçlar için ise 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 43. maddesi uyarınca aracın kasko değeri ile teminat gösterilen vergi borcu miktarından yüksek olanının matrah olarak alınması gerektiğinin bilinmesi,

ASALET

8- Asalet: Velayet - Vekâlet - İmza Sayısı

... sayılı vekâletnamede, kendisine asaleten ve üç kişiyi temsilen imzalayan şahsın imzasının "bir" sayıldığı ve diğer birkaç iş kâğıdını, kendine "asaleten" ve bir veya daha çok çocuğuna "velayeten" imzalayan velinin imzasının "tek" sayılması suretiyle eksik harç alındığı anlaşılıp, noksanlık tamamlattırılmıştır.

Harçlar Kanunu'nun 44/4 maddesi "imza yalnız sıfatlar sayısınca çoğaltılır" kuralını benimsediğinden, temsil yetkisine istinaden yapılan işlerde, sıfat üzerinde durulması, örneğin iş kâğıdı bir şahıs tarafından "asalet" ve "vekâlet" olmak üzere iki sığata dayanarak imzalanırsa, harç yönünden bu imzayı "iki", eğer bunlara ilaveten "velayeten" de imzalanırsa, imzayı "üç" saymak gerektiğinin unutulmaması,

ASGARİ DAMGA VERGİSİ - HARÇ

9- Asgari Harç: İşlem Başı - İmza Başı

... sayılı değer içermeyen ... imzalı taahhütnameden imza başına maktu harç yerine, nispi değer içeren işlemlerdeki işlem başına alınan asgari tutarın esas alınması sonucu ... TL eksik/fazla harç alındığı tespit edilmiştir.

492 sayılı Kanun'a bağılı (2) sayılı Tarifenin Noter Harçları Bölümünün II/1. maddesinde belli meblağı ihtiva etmeyen ve alınacak harç miktarı kanun ve tarifede ayrıca gösterilmemiş olan senet, mukavele ve kâğıtlardaki imzaların beherinden harç alınacağı, aynı bölümün I/1 maddesinde düzenlenen "harç miktarı ... liradan az olamaz" hükmünün ancak değer ihtiva eden işlemler için geçerli olduğunun bilinmesi,

ASIL VE ÖRNEKLERDEN ALINAN GİDERLER

10- Asıl ve Örneklerden Alınan Giderler, Açıklamalı Dökümün Yazılmaması

Asıl ve örnekler için alınan giderlerin, iş kâğıtlarında ayrı ayrı gösterilmediği görülmüş, denetimde güçlük yaşanmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 115. maddesi hükmü, asıl ve örnekler için alınan giderlerin ayrı ayrı gösterilmesini amir bulunduğundan, madde hükmünün aynen yerine getirilmesi suretiyle kontrol ve denetime imkân verilmesi,

ARŞİV- DAİRE – TEMİZLİK - YANGIN ÖNLEMLERİ

11- Yangından Korunma Önleminin Alınmadığı

Noterliğin arşiv bölümünün zeminini tamamıyla kaplayacak şekilde odun ve kömür yığılmak suretiyle evrakın muhafazasında tehlikeli bir durum yaratıldığı, yangından korunma için yeterli malzemenin bulundurulmadığı,

Dairede yangına karşı koruma malzemesi bulundurulmadığı, cilbentlerin iyi bir şekilde muhafaza edilmediği, bu bölüme zararlı hayvanların girdiği,

Müşahede edilmiştir.

Noterlik Daireleri Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik'in 5/2-a maddesinde de belirtildiği üzere, “Yangın, hırsızlık, rutubet, su baskını, toza ve her türlü hayvan ve haşeratin tahriplerine karşı gerekli tedbirlerin alınması” gerektiği, bu kapsamda gereksinimi karşılayacak şekilde yeterli yangın malzemesinin ve odun kömür koyacak ayrı bir yerin derhâl teminiyle arşivde her an zuhuru muhtemel yangın tehlikesinin bertaraf edilmesi,

Noterlik Kanununun Yönetmeliği'nin 59. maddesi gereğince, dairede her türlü tehlikelere karşı korunma tedbirlerinin alınması, zararlıların imhası ve bunların yaratabilecekleri tehlikenin önlenmesi, bu konuda etkin gayret gösterilmesi gerektiğinin unutulmaması,

12- Rutubete Karşı Önlem Alınmadığı

Arşiv olarak kullanılan odanın, rutubet alması sebebiyle, iş kâğıtlarının yapıştırıldığı birçok cilbendin nemlendiği, içlerindeki iş kâğıtlarının ıslanmış hâle geldiği ve yazıların okunmasının zorlaştığı müşahede edilmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 6/d maddesinde açıklandığı üzere, arşivin ayrı bir yerde de olabileceği nazara alınarak, Noterlik Daireleri Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik'in 5/2-a maddesinde belirtildiği şekilde rutubetsiz bir odanın arşiv olarak tahsisi ile iş kâğıtlarının bu durumdan kurtarılması ve bu hususta icabeden önlemlerin bir an evvel alınması,

13- İş Kâğıtlarını Ayrı Cilbentlere Konulmadığı

İş kâğıtlarının sınıflandırılıp ayrı ayrı A, B, C, D cilbentlerine konulmadığı belirlenmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 56/2 ile Noterlik Daireleri Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik'in 9 ve 23. maddeleri uyarınca, iş kâğıtlarının özel cilbent gruplarına konulmasına itina gösterilmesi,

AZILNAME

14- Önceki Vekâletname Hakkında Bilgi Alınmadığı

1- Azilnamelerde ilgiliden daha önce verdiği vekâletin hangi noterlikte tanzim edildiği ve yevmiye numarasının ne olduğu hususunda bilgi sorulmadığı gözlenmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 81. maddesi uyarınca, azilnamelerin önceki vekâletnamelere işlenmesi icap ettiği gibi, daha sonradan ortaya çıkabilecek sorumluluğu mucip hâllerin önlenmesi

bakımından ilgililerden önceden tanzim ettirdikleri vekâletnamelerle ilgili bilgi istenmesi, bilgi vermedikleri takdirde de bu hususun iş kâğıdına aktarılması,

15- Harç - İmza Tasdiki de Yapılması

... sayılı düzenleme şeklindeki azilnamede ilgilinin imzası da tasdik olunduğu hâlde, yalnızca tebliğ harcı alınmakla yetinildiği anlaşılmış, eksiklik tamamlanmıştır.

TNB'nin 03/04/1989 tarihli ve 29 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, bu gibi durumlarda tebliğ işlemi ile birlikte bir de imza onaylama işlemi bulunduğu ve bunların yapılış ve gerçekleştiriliş biçimleri itibariyle birbirinin yerine geçen muameleler sayılmaları söz konusu olmayacağı için, her iki işlemin harcının da ayrı ayrı hesaplanıp alınması gerektiğinin unutulmaması,

16- Önceki İşlemi Yapan Notere Tebliğ - Tebliğ Harcı Alındığı

Azilnameler üzerinde yapılan incelemede, azil işleminin bir örneğinin evvelce işlemi yapan diğer bir notere gönderilmesine ilişkin iş kâğıtlarından, gönderilen noterliğin muhatap sayılarak harç tahakkuku yapıldığı müşahede olunmuştur.

TNB'nin 11/07/1988 tarihli ve 1988/47 sayılı Genelgesi'nde azil işleminin bir örneğinin, evvelce işlemi yapan noterliğe gönderilmesi işleminin Noterlik Kanunu'nun 81/3 maddesi çerçevesinde resmî bildirim niteliğinde olması nedeniyle muhataba tebliğ sayılamayacağını, bu nedenle de işlemin bu nüsha veya örneğinin Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı Tarifenin 11/2 maddesindeki harca tabi tutulamayacağını bilinmesi,

BAKİYE BORÇ

17- Peşin Ödenen Kısımın Göz Önünde Bulundurulmaması Sebebiyle Eksik Harç ve Damga Vergisi Alındığı

Satıcının gayrimenkulünü 40.000 TL'ye alacak olan ve bedelinin yarısını ödeyen şahsın 20.000 TL'lik bakiye taahhüdüyle, bunun kabulüne dair iki imzalı sözleşmede, peşinat gözetilmeden, sonra ödenecek meblağdan asıl için harç ve damga vergisi tahakkuk ettirilip, tahsil olunduğu görülmüş, noksanlık tamamlanmıştır.

Maliye Bakanlığı GGM'nin 07/12/1973 tarihli ve 2101122-687/74379 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, işlem tek taraflı taahhütname olmayıp, sözleşmenin taraflarının edim ve yüklenimlerini belgelediği gibi, Harçlar Kanunu'nun 42. maddesinde belirtilen harca tabi matrah, taraflarca işlemde gösterilen, sözleşmenin tam bedeli olup, bundan bir kısmının peşinen ödenmesi hâlinde dahi bakiye ile peşinat toplamı nazara alınarak harç ve damga vergisi hesaplanması gerektiğinin unutulmaması,

BELEDİYE

18- Belediyenin Taraf Olduğu İşlemden Harçtan Muaf Tutulduğu

1- Alıcı belediye ile gayrimenkul satış vaadinde bulunan (HB) arasında imzalanan ... yevmiye sayılı iş kâğıdında, Belediyenin harçtan muaf olduğu düşüncesiyle, bu kurumun imzası hesaba katılmadan tek imzadan harç alındığı belirlenmiş, eksiklik için gereği yaptırılmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 13/j maddesiyle yalnız Genel Bütçeye dâhil idarelerin 1 ve 3 sayılı Tarifelerdeki harçlardan muaf sayıldığının, Belediyelerin ise özel bütçeleri bulunduğunun, diğer taraftan, Noter Harçları ile ilgili 2 sayılı Tarifenin bu kapsamda kalmadığının bilinmesi,

BEYANNAME

19- Rehin Şerhinin Kaldırılmasına Dair Yazının İbraname Olarak Kabul Edildiği

... sayılı bir imzalı almış olduğu kredi nedeniyle araç üzerindeki rehin şerhinin kaldırılmasına ilişkin işlemde, ibraya ilişkin bir ibare bulunmamasına rağmen beyanname yerine ibraname kabul edilerek yapılması sonucunda, ... TL olan kredi değerinin matraha esas alınması ile harcın, ... TL yerine ... TL fazlası ile ... TL olarak tahsil edildiği görülmüştür.

Kredi alacaklısı bankalar tarafından rehin şerhinin kaldırılması için trafik tescil bürolarına hitaben yazılan beyanname niteliğindeki müzekkerelerin kredi veya rehin değerini içerse dahi ibraname niteliğinde bulunmadığı ve bu sebeple de damga vergisine tabi tutulamayacağı, harcın da maktu olarak alınması gerektiğinin gözden kaçırılmaması,

TNB'nin 2000/10 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, alacağın tahsil edildiğine ve borçlunun ibra edildiğine dair ibraname yapılmasının istenmesi hâlinde ise, damga vergisine tabi olmayan bu kâğıtlardan alınacak harcın nispi olarak tahsili gerektiğinin unutulmaması,

BİLDİRİM YAZI ÜCRETİ

20- Maliye ve Nüfus Müdürlüklerine Yapılan Bildirimlerden Bildirim Yazı Ücreti Alınmadığı

... sayılılarda sermaye şirketlerinin kuruluşuna ait damga vergisi için maliyeye bildirimde bulunduğu, ... sayılılarda da vasiyetnamelerin ilgili Nüfus Müdürlüklerine müzekkere ile bildirildiği hâlde, söz konusu işlemlerden bildirim yazı ücreti alınmadığı görülmüş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 10. maddesi uyarınca, bilgi vermekle yükümlü olduğu durumlarda, noterin o mercilere yazılacak müzekkere nedeniyle diğer ücretlerden ayrı olarak bildirim yazı ücreti de alması gerektiğinin bilinmesi,

21- Tek Yazı ile Yapılan Toplu Bildirimlerde Bildirim Yazı Ücretinin Ayrı Ayrı Alındığı

Bağışıklık suretiyle yapılan konut inşaat sözleşmelerinin liste hâlinde vergi dairesine bildirilmesi üzerine, listeye dâhil tüm işlemlerden ayrı ayrı bildirim yazı ücreti tahsil edildiği saptanmıştır.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 10. maddesi uyarınca, bildirim yazı ücreti kanunda öngörülen bildirim yükümlülükleri doğrultusunda yazılan her yazı için hak edilebileceğinden, bu kabil listelerin hazırlanıp ilgili yere tek bir yazı ile bildirilmesinin ayrı ayrı bildirim yazı ücreti alınmasını gerektirmediğinin unutulmaması,

BİRBİRİ İLE İLGİSİZ İŞLER

22- Üçüncü Şahsa Vekâlet İçeren Satış Vaadi İşleminde Vekalet Nedeniyle Harç Alınmadığı

... sayılı iş kâğıtlarında satış vaadinde bulunan kimse, aynı zamanda üçüncü bir şahsa tapuda işlem

yapmak üzere vekâlet verdiği hâlde sırf satış vaadindeki değere göre harç alındığı, vekâlet nedeniyle harç tahakkuku yapılmadığı görülmüş, noksanlık tamamlattırılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6 ve 492 sayılı Harçlar Yasası'nın 46. maddesinde sözü edilen ve bir iş kâğıdında toplanan işlerden, birbirine hukuken bağlı ve müessese olarak bir asıldan doğma ve aynı gayeye matuf olanlarının "birbiri ile ilgili" sayılabileceğinin, satış vaadinden sonra gerçekleştirilecek ferağ işlemi ile ilgili yetki devrinin, satış vaadinin yerine geçmeyeceğinin, her iki işlemin konu ve edimlerinin ayrı unsurlardan oluştuğunun, birbirine bağlı olmayan bu kabil muameleler bir iş kâğıdında toplansa bile her iki işlemin harç ve damga vergilerinin ayrı ayrı hesaplanarak alınması,

23- Alacağın Temlikinin İsteğe Bağlı Tebliğinde Tebliğ Harcı Alınmadığı

... sayılı işlemde, ... İcra Müdürlüğünün ... sayılı dosyasındaki 20.000.000 TL'lik alacağın temlikinde, yasal zorunluluk olmaksızın isteğe bağlı olarak bu işlemin bir örneği üçüncü kişiye ya da kuruma tebliğ edildiği hâlde, ... TL tebliğ harcı tahsil olunmadığı yalnızca temlikname harcı alınmasıyla yetinildiği görülmüş, eksiklik ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 28/02/2000 günlü ve Hukuk-2861 sayılı yazılarında da açıklandığı gibi, re'sen düzenlenen veya imzası onaylanan işlemlerin Noterlik Kanunu'nun 62, 69, 81 ve 2918 sayılı Yasa'nın 20. maddelerinde olduğu gibi kanuni mecburiyet olmadan, ilgililerin isteği ile başka bir kişi veya kuruluşa tebliği, yapılış ve gerçekleştiriliş tarzı itibariyle Harçlar Kanunu'nun 46. maddesinin kastettiği anlamda birbiri ile ilgili iş olmadığından bu gibi durumlarda düzenleme veya imza onaylama harcı ile birlikte tebliğ harcının da tahsil olunması gerektiğinin unutulmaması,

BORCUN ÜSTLENİLMESİ İŞLEMİ

24- Borcun Üstlenilmesinde Damga Vergisinin Eksik Alındığı

... sayılı (BB)'nin borcunun, (ÜK)'ye nakline dair iki imzalı işlemde, 1/4 oranında damga vergisi alındığı belirlenmiş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 195 ve devamı maddelerinde düzenlenen borcun üstlenilmesi işlemi, borç ilişkisi varlığını sürdürdüğü hâlde borcun eski borçludan yeni borçluya geçtiği ve borcu üstlenen kişinin sadece münferit borcu yüklediği iki taraflı bir hukuki işlem olup, aynı Kanun'un 205. maddesinde düzenlenen sözleşmenin devri işlemi ise sözleşmeyi devralan, devreden ve sözleşmede kalan arasında yapılan, sözleşmeyi devralanın, devraldığı sözleşmedeki borçlunun hukuki durumunu bir bütün olarak kazandığı, üç taraflı bir hukuki işlem olmakla, borcun üstlenilmesi işlemi, sözleşmenin devri olarak değerlendirilemeyeceğinden 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 14/2 maddesi uyarınca alınan 1/4 oranındaki damga vergisi düzenlemesinin bu işlem için uygulanamayacağını bilmesi,

BORÇ SENEDİ

25- Tüketim Ödücü Sözleşmesinde Damga Vergisinin Fazla Alındığı

... sayılı karza (tüketim ödücü sözleşmesine) dayalı borç senetlerinin tanziminde, binde 7,59 yerine 9,48 oranında damga vergisi alındığı belirlenmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 386 ve devamı maddelerinde düzenlenen tüketim ödünç sözleşmesi, ödünç verenin, bir miktar parayı ya da tüketilebilen bir şeyi ödünç alana devretmeyi, ödünç alanın da aynı nitelik ve miktarda şeyi geri vermeyi üstlendiği sözleşme olup, bununla ilgili olarak borçlanan kişinin imzaladığı senetler veya bu mahiyetteki makbuzların 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na bağlı Ek 1 sayılı Tablo'nun IV/1-c maddesi uyarınca %07,59 nispetinde damga vergisine tabi bulunduğu hatırdan çıkarılmaması,

26- Feri Yüklenimlerde Damga Vergisinin Fazla Alındığı

... sayılı tek imzalı ... TL bedelli para borcuna dair vadeler belirlenen senette, alacak tutarının alacaklı yerine onun temlik ettiği şahıslara da ödenebileceğine dair borçlu beyanının, değerli ayrı bir taahhüt olduğu gerekçesiyle %07,59 yerine %09,48 oranında damga vergisi tahsil olunduğu görülmüştür.

Asıl hukuki muameleden tamamen ayrı bir nitelik göstermeyen ferî yüklenimlerle buna dâhil beyanların, müstakil bir taahhüt olarak kabul edilmesi mümkün olmadığından, bundan böyle, bu kabil para borcuna ait borçlanma senetlerinden 488 sayılı Yasa'nın 1 sayılı Tablosu'nun IV/1-c maddesi uyarınca, binde 7,59 oranında damga vergisi alınması,

27- Borç Senedi ile Müteselsil Kefaletin Bir Arada Olması Hâlinde Damga Vergisinin Eksik Alındığı

... sayılı işlemde, traktör alınması sebebiyle (ZDK) lehine tanzim edilen bakiye 85.280,00 TL bedelli tek imzalı taahhütname ve bununla ilgili müteselsil kefaletnameden, %09,48 oranı ile 808,28 TL yerine, işlemin borç senedi olarak kabulü sonucu 647,27 TL damga vergisi alındığı belirlenmiş, 161,01 TL eksiklik tamamlattırılmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'na bağlı 1 sayılı Tablo'nun (IV-1-c bendi) ile binde 7,59 oranında damga vergisine tabi tutulan işlemler; ödünç alınan paralarla yani karza dayalı borçlanma ile ilgili olup, alım satım akdinden kaynaklanan borçlanmaların bu kapsamda olmadığı, aynı zamanda kefaleti de içeren iş kâğıtlarında birbiri ile ilgili "borç senedi" ile "kefaletname" birlikte bulunuyorsa, Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesi uyarınca bu gibi durumlarda birbiri ile ilgili işlemlerden "en yüksek miktarda vergi alınmasını gerektiren işlemin" damga vergisinin tahsil edilmesi gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

CEZAI ŞART

NOT: 09/08/2016 tarihinden sonra, başlı başına bir akde konu olmadıkça cezai şart asıl işlem değerinden yüksek olsa bile harçta olduğu gibi, damga vergisine de konu olmayacaktır. Dolayısıyla aşağıda bu açıklamaya aykırı olan hususlar 09/08/2016 tarihinden öncesi içindir.

28- Cezai Şartın Dikkate Alınmaması Sonucu Eksik Damga Vergisi Alındığı

... sayılı 26.000 TL bedelli alım-satım sözleşmesinde yer alan 50.000 TL tutarlı cezai şartın, gözden kaçırılmasıyla, 375 TL yerine 180 TL eksiğiyle 195 TL damga vergisi alındığı tespit edilip, eksiklik tamamlattırılmıştır.

TNB'nin 2009/18 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği üzere 488 sayılı Kanun'un 6/2 maddesi gereğince, bir sözleşme içinde o mukavelenin mevzuu, cezai şart (pey akçesi, zamanı rücu) gibi muhtelif meblağ bulunduğu takdirde, damga vergisinin bunlardan en yüksek olanı üzerinden alınması icap ettiğinin bilinmesi,

29- Cezai Şartın Dikkate Alınması Sonucu Fazla Damga Vergisi Alındığı

2017/... yevmiye sayılı 26.000,00 TL bedelli, 50.000,00 TL cezai şart içeren alım-satım sözleşmesinde, yüksek olan cezai şart miktarının esas alınması sonucu, 246,48 TL yerine 227,52 TL fazlasıyla 474,00 TL damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Kanun'un 24/b maddesi ile 488 sayılı Kanun'un 6. maddesinin sonuna eklenen "pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmaz" hükmü karşısında, bu tarihten sonra düzenlenen işlemlerde, asıl işlem miktarından fazla olsa bile cezai şartın damga vergisine esas alınmayacağına bilinmesi,

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren, başlı başına bir akde konu olmadıkça, cezai şart, zamanı rücu, ücret tevkifi veya pey akçesi gibi değerler asıl işlem değerinden yüksek olsa bile damga vergisine de esas alınmayacaktır.

30- Cezai Şartın Hatalı Hesabı Sonucu Fazla Damga Vergisi ve Harç Alındığı

Gayrimenkulün tahliyesine ve tahliye edilmediği takdirde gündelik ... TL cezai şart ödeneceğine dair sözleşmeden, bir yıllık cezai şart tutarı üzerinden harç ve damga vergisi alındığı görülmüştür.

Harçlar Kanunu'nun 38/2 maddesi gereği, bir akdin müeyyidesi olarak konulan cezai şartların başlı başına bir akde konu olmadıkça, harca tabi tutulmayacağına, ancak, cezai şart taahhüdü bilahare esas taahhütten ayrı bir mukaveleyle tespit edilecek olursa bu takdirde müstakil bir akit kabul edilerek harç alınabileceğinin,

Keza Damga Vergisi Yasası'nda günlük cezai şartın bir senelik tutarı üzerinden damga vergisi alınacağına dair bir hüküm bulunmadığından, 488 sayılı Kanun'un 10. maddesine göre, kâğıtların mahiyetine ve ihtiva ettiği para miktarına göre damga vergisi tahakkuk ettirilmesi ve değersiz taahhütnamenin gerektirdiği damga vergisi ile bir günlük cezaî şartın damga vergisinden hangisi fazla ise iş kâğıdından o miktarın damga vergisi olarak alınması gerektiğinin,

Bilinmesi,

31- Değer Gösterilme Zorunluluğuna Riayet Edilmediği, Değer Gösterilmeyen Sözleşmedeki Cezai Şart Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı arsa karşılığı inşaat sözleşmesinde, 4 arsa sahibi ile bir müteahhit arasında inşaat mukavelesi imzalanırken, asıl akit nedeniyle değer gösterilmediği, bunun üzerine de tarafların kararlaştırdığı 5.000.000 TL tutarındaki cezai şarttan harç ve damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

Maliye Bakanlığı GGM'nin 25/31970 tarihli ve 2232314/19-11659 ile 12/04/1995 günlü ve 19346 sayılı mütalaalarında da açıklandığı üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 42/2 maddesinde menkul ve gayrimenkuller hakkındaki alım-satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesi mecburi tutulduğundan, bu kabil muamelelerde de arsa değerinin ilgililerden sorulup, asıl işlemin değerinin de saptanması,

Aynı Yasa'nın 38/2 maddesi uyarınca, yalnız başına bir akde konu olmadıkça cezai şarttan harç alınamayacağını bilmesi,

32- Hesaplanabilir Olmayan Cezai Şartın Damga Vergisine Esas Alındığı

... sayılı, ... TL bedelli, inşaatın belirtilen sürede bitirilmemesi hâlinde her ay için ... TL cezai şart ödenmesini öngören inşaat sözleşmesinde, sözleşme bedeli ile on iki aylık cezai şart tutarının teslimi geciken daire sayısı ile çarpılması sonucu elde edilen miktarın karşılaştırıldığı ve yüksek olan toplam cezai şart miktarının damga vergisi tahakkukunda matrah kabul edilmesi sonucu damga vergisinin ... TL fazla alındığı görülmüştür.

Müteahhidin taahhüdünü kaç ay geciktireceği önceden bilinmeyeceği için kesin cezai şartın hesaplanması mümkün olmadığı gibi, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 43. maddesinde belirtilen ve müddeti belli olmayan kira mukavelelerinin değerinin tespitinde söz konusu olan bir yıllık sürenin karşılığı olan kira parasının esas alınmasının cezai şart miktarının tayininde kıyasen uygulanmasının mümkün olmadığına nazara alınması, kesin şekilde belirli ve mukavele değerinden fazla bir cezai şart mevcut ise 488 sayılı Kanun'un 6/2 maddesi gereğince damga vergisinin bu miktar üzerinden tahsili gerektiğinin unutulmaması,

33- Daha Yüksek Olan Cezai Şart Değerinin Esas Alınmaması Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı

Asıl işlemle birlikte yapılan cezai şartlı mukavele ve taahhütlerde, damga vergisi tahakkuk ettirilirken, bu konudaki değer göz önünde bulundurulmadığı anlaşılıp, eksiklik ikmal ettirilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38/2 maddesi uyarınca, cezai şart, zamanı rücu veya ücret tevkifi, pey akçesi gibi değerler başlı başına bir akde konu olmadıkça harca esas değilse de, bir akdin içinde sözleşmenin mevzuunu teşkil eden değer ile cezai şart bir arada bulunduğu takdirde, 488 sayılı Kanun'un 6/2 maddesi gereğince, bunlardan en yüksek olanı üzerinden ve nispi esasa göre damga vergisi alınmasının unutulmaması,

34- Zorunlu Bağlılıkları Olmayan Cezai Şartların Hatalı Olarak Toplandığı

... sayılı üç mirasçı ile müteahhit arasında yapılan, bağımsız bölüm karşılığı dükkân ve büro inşaatı sözleşmesinin tetkikinde, damga vergisi hesabı yapılırken, müteahhidin, bitirdikçe dükkânları arsa sahiplerine teslim edeceği ve oturma ve işyeri açma iznini kendilerinin alacağı kararlaştırıldığı halde, her bir iş yerinin geç teslimi halinde ödenmesi gereken cezai şartların toplandığı ve bu miktar, asıl akdin değerinden fazla olduğu için toplam cezai şart üzerinden damga vergisi alındığı görülmüştür.

Tarafların, ayrı ayrı kişi veya sebepler için ayrı ayrı cezai şart belirlemeleri hâlinde, bu sebeplerin hepsinin birlikte gerçekleşmeleri durumunda cezai şart unsurlarının toplanabileceği, buna karşın her bir arsa sahibine işyerleri bitirildikçe teslim edilebileceğinin öngörülmesi durumunda cezai şart unsurlarının toplanmayacağı, sözleşme gereğince binanın tamamı bitmeden işin bitmemiş sayılması durumunda bağımsız bölümlerden birinin bitirilmemesi her bir arsa sahibi için ayrıca cezai şart istenmesine sebep olabileceğinden, ancak o takdirde cezai şartların zorunlu bağlılıkları sebebiyle toplanması gerektiğinin bilmesi,

35- Başlı Başına Ayrı Bir İşleme Konu Cezai Şartın Matraha Esas Alınmadığı

... sayılı ... değerli satış vaadi sözleşmesinde, gayrimenkulün mülkiyetini alıcıya intikal ettirmeyi vaat eden şahsın, diğer tarafla sonradan ... sayılı işlemle yaptığı müstakil cezai şart mukavelesinde, cezai şartın miktarı 200.000.000 TL olarak gösterildiği hâlde, asıl işlemdeki değer gösterilmemesine dayanılarak damga vergisinin alınmadığı, harcın ise imza başı maktu olarak alındığı anlaşılıp, noksanlık tamamlattırılmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38/2 maddesi uyarınca, pey akçesi, zamanı rücu, ücret tevkifi, cezaî şart gibi asıl akdin müeyyidesi kabilinden olan taahhütler için, "müstakil" bir iş kâğıdı yapıldığı, "asıl işlem" ile "akdin müeyyidesi" bir araya getirilip, bunlar bir kâğıtta toplanmadığı takdirde, asıl işlemdeki değere bakılmaksızın akit müeyyidesindeki değere (cezai şarta) göre harç alınması,

Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesi gereğince, bu gibi müstakil cezai şart sözleşmelerinde, belirtilen değere göre damga vergisi tahsil olunması,

... sayılılarda, 1.000.000.000 TL bedelli 10.000 USD (... TL) cezai şart içeren acentelik sözleşmesinde, cezai şart tutarının nazara alınmaması neticesi ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi alındığı alınmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesi uyarınca, birbiri ile ilgili olup, bir arada yapılan sözleşme ve cezai şart gibi işlemlerden, bunlardan en fazla tutarı olan üzerinden damga vergisinin tahsil edilmesi gerektiğinin unutulmaması,

... sayılı sözleşmelerde yer alan cezai şart tutarının damga vergisinin tahakkuk ve tahsilinde nazara alınmadığı, bu cümleden olarak;

a) ... sayılı Gençlerbirliği Spor Kulübü ile (MT) arasında imzalanan iki imzalı, tek tip profesyonel futbolcu sözleşmesinde; 13/01/1998 – 31/05/2000 tarihleri arasında asgari ücret mukabili ve 25.000.000.000 TL de transfer ücretinin ödenmesinin belirlendiği, aynı sözleşmeye eklenerek onaylanan milli takımda görevlendirilmeye dair sözleşmenin 3. maddesinde ise "... futbolcu oynayabilecek halde iken kulüp, göstereceği herhangi bir sebeple çağrıya uymaz ise, gönderen milli federasyona 600.000 İsviçre Frangı ödemeyi taahhüt eder. Bu para cezasına hiçbir makam nezdinde itiraz edilemez...) şeklinde öngörülen toplam cezai şart (142.690x600.000=85.614.000.000) miktarının esas alınmaması sonucu 513.684.000 TL yerine 356.029.500 TL eksiğiyle 157.654.500 TL damga vergisi,

b) ... sayılı altı imzalı, 5.000.000.000 TL bedelli, haksız yere sözleşmeyi fesheden tarafın arsa değerinin üç katı cezai şart ödemesini öngören kat karşılığı inşaat sözleşmesinde ... TL yerine, ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi,

c) ... sayılı iki imzalı, bir yıl süreli, A.Ü. Tıp Fakültesi ile müteahhit şirket arasındaki periyodik bakım ve onarım sözleşmesinde, yıllık bedelin 1.759.700.004 TL, arızalı asansörün 30 gün içinde onarılmadığı takdirde aylık bedelin elli katı cezai şart ödeneceğinin belirtildiği hâlde bu değer nazara alınmaması sonucu 55.928.125 TL yerine, 42.730.375 TL eksiğiyle 13.197.750 TL damga vergisi,

Tahakkuk ve tahsil edildiği belirlenmiş eksiklikler rıza tahtında ikmal ettirilmiştir.

HİGM'nin 10/01/1969 tarihli ve 79/7-26732 sayılı Genelgelerinde de açıklandığı gibi, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi gereğince, bir sözleşme içinde o mukavelenin mevzuu, cezai şart, pey akçesi, zamanı rücu gibi çeşitli meblağ bulunduğu takdirde, damga

vergisinin bunlardan en yüksek olanı üzerinden alınması gerektiğinin unutulmaması,

CİLBENT

36- Protesto Evrakının Mahsus Cilbende Konulmadığı, İş Kâğıtlarının Cilbent Dışında Saklandığı

Bütün protesto evrakının sırf bu işlemlere ayrılmış ayrı cilbentlerde ve bir kısım iş kâğıtlarının da hacim itibariyle müsait olduğu halde ayrı bir dolapta saklandığı görüşmüştür.

Hacim itibariyle cilbentlere konulması mümkün olmayan iş kâğıtları dışındaki evrakın tarih ve sıra numarası teselsül edecek şekilde cilbentlere konulmasının usul itti hazı, Noterlik Daireleri Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik'in 9. maddesi gereğince, cilbentlerin A, B, C ve D cilbendi olarak tasnif olunması, sırf belirli iş kâğıtları için ayrı cilbentler ihdas olunmaması, aynı gruba giren kâğıtların kendi aralarında sıralanıp, dillere yapıştırılması,

37- Defter Tasdiki İşlemleri İçin Dillere Kâğıt Yapıştırılmadığı

Defter tasdikleri ile ilgili olarak cilbentler içindeki dillere kâğıt konulmadığı görülmüştür.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 23/son maddesine riayetle, defter onaylamalarında tasdik edilen defterler için, onaylama şerhinde bulunması gerekli bilgileri kapsayan kâğıtların sıra takip etmek üzere cilbentteki yerine konması, bu suretle kontrol imkânı yaratılması,

38- Cilbent Sonlarının Onaylanmaması - Dillerin Mühürlenmemesi

Cilbentlerin sonlarının onaysız, dil ile iş kâğıtlarının yapıştığı kısımların mühürsüz olduğu görülmüştür.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 56/2 maddesi uyarınca, cilbentlerin sonlarının onaylanması, dil ile iş kâğıtlarının yapıştığı kısımların noterlik mührü ile mühürlenmesi gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması, eksikliklerin en kısa sürede giderilmesi,

ÇIKINTI

39- Çıktıların İmzasız Bırakıldığı, El Yazısı ile Eklendiği

İş kâğıtlarının kaleme alınması sırasında gerekli özenin gösterilmediği,

... sayılıda, iki şahsın birlikte düzenleme şeklinde vekâletname tanzim ettirip imzalamasından sonra, ek isteklerinin olduğunu bildirmeleri sebebiyle iş kâğıdının arkasına ek yetki taleplerine ilişkin ibarelerin yazdırılıp o bölümün de imzalatıldığı,

... sayılı vekâletnameye asilin elle eklediği başkasını tevkil ve teşvik yetkisinin, yalnızca kendisine imzalatıldığı,

Belirlenmiştir.

İş kâğıtları kaleme alınmadan önce tüm ihtimaller dikkate alınarak tarafların gerçek arzu ve amaçlarının ne olduğu tespit edildikten sonra işlemin tamamlanması, iş kâğıdına ekleme yapmaya mecbur kalınması hâlinde ise bunun daktilo ya da bilgisayar ile yazılıp ilgililerle

birlikte noter tarafından da imzalanması, aksi hâlde bu kabil çıkıntılarının Noterlik Kanunu'nun 81/1 maddesi uyarınca geçerli olmayacağını hatırd tutulması,

ÇIRAKLIK SÖZLEŞMESİ

40- Çıraklık Sözleşmesinden Harç Alınmadığı

... sayılıda, bir anonim şirketin kurduğu iş yerinde çırak olarak öğrenmek, aynı zamanda günlük 2.895 TL para almak suretiyle çalışacak olan, 18 yaşından küçük çocuğun velisi ile şirket temsilcisi arasında imzalanan "çıraklık mukavelesinin" harca tabi tutulmadığı anlaşılmış, bir yıl itibariyle 1.056.675 TL'lik meblağdan hesaplanan asgari harç noksanlığı ikmal ettirilmiştir.

3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nda bu durumdaki çıraklara harç muafiyeti tanınmadığının hatırdan çıkarılmaması, "çıraklık sözleşmesinin" İş Kanunu'nda izah edilen "iş akdinden" ayrı bir müessese olduğunun bilinmesi,

41- Çıraklık Sözleşmesinden Damga Vergisi Alındığı

18 yaşını doldurmamayan şahıslarla ilgili çıraklık sözleşmelerinden, damga vergisi tahsil edildiği anlaşılmıştır.

TNB'nin 22/3/1991 günlü ve 17 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı gibi, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun değişik 2 sayılı Tablosu'nun, öğrenci ve askerlerle ilgili kâğıtlar bölümünün II/1 maddesine göre, 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu kapsamındaki çırakların öğrenciler gibi korunup onlara ait çıraklık sözleşmelerinin damga vergisinden istisna sayıldığı göz önünde tutulması,

Kimlerin çırak olduğunun ve bu statünün hangi tarihe kadar devam ettiğinin söz konusu Yasa'nın 3, 10 ve 13. maddeleri gereğince belirlenmesi, anılan Yasa kapsamı dışında kalan çıraklarla ilgili çıraklık sözleşmelerine ise, böyle bir bağışıklık tanınmayacağını, bu hâli ile uygulamanın belirtilen durumda doğru olabileceğinin bilinmesi, her iki durumun birbirinden dikkate ayrılması,

DAİRE

42- Fiziki ve Sağlık Koşulları Yetersiz Yerde Hizmet Verildiği, Temizliğe Özen Gösterilmediği

İş hacmi itibariyle dar ve yetersiz, havalandırma sisteminden yoksun, dik ve dar merdivenler vasıtasıyla ulaşılabilen yerde hizmet vermeye çalışıldığı ve dairenin temizliğine dikkat edilmediği görülmüştür.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 6. maddesi uyarınca, dairenin işlerin yoğunluğu göz önünde tutularak hizmetin ifasına elverişli, sağlık koşulları bakımından uygun ve ilgililerin ulaşımı açısından güçlük arz etmeyen bir yere nakledilmesi,

Dairenin resmî niteliği de göz önünde tutularak daha tertipli ve temiz şekilde bulundurulması,

43- Daire Dışında Yapılan İşlemlerin Sebeplerinin İş Kağıdında Gösterilmediği

... sayılıda, muamelenin daire dışında yapıldığı belirtilmesine karşın, sebebinin iş kâğıdında açıklanmadığı görülmüştür.

Noterlik Kanunu'nun 83. maddesinde işaret edildiği üzere, işlemin dairede yapılmasının gecikmeye neden olması veya başka bir zorluk arz etmesi hâlinde, sebebi iş kâğıdında gösterilmek suretiyle muamelenin daire haricinde yapılabileceğinin hatırdan çıkarılmaması,

DEFTER TASDİKİ

44- Kooperatif Niteliği Bulunmayan Özel Fona Ait Defterlerin Harçtan Muaf Tutulduğu

... sayılı Sınırlı Sorumlu ... Esnaf ve Kefalet Kooperatifi üyelerinin kendi aralarında kurdukları, kooperatif niteliği bulunmayan özel fona ait bir kısım defterlerin, kooperatif defteri mahiyetinde kabulü suretiyle harç alınmadığı belirlenmiş, birlikte hesaplanan eksiklikler tamamlattırılmıştır.

Bir kooperatifin gönüllü üyelerinin kendi aralarında kuracakları bu nevi birliklerin tüzel kişiliği bulunmadığı gibi, 1163 sayılı Yasa'da nitelenen özellikleri taşımayan söz konusu birliklerin bu Yasa'daki başışıklıklardan istifade edemeyeceklerinin hatırdan çıkarılmaması,

DEĞER

45- Bedel İçeren Devir İşlemlerinden Maktu Harç Alındığı

... sayılıda, (RB)'nin Motor Anonim Şirketi'ne yatırdığı 107.255 TL'yi (RT)'ye devrettiği ve araba sırasını verdiği anlaşıldığı hâlde, devir bedeli üzerinden alınması gerektiği hâlde sözleşmenin değersiz sayılması sonucu iki imza üzerinden harç ve damga karşılığı hesaplandığı görülmüş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

TNB'nin 14/01/1980 günlü ve 1 sayılı Genelgesi'ne konu olan ve Maliye Bakanlığı GGM'nin 22/11/1975 tarihli ve 2232314-150/96072 sayılı mütalaasında sözü edilen taleplerde, sıra hakkını devretmeyi düşünen şahsın değersiz başvurusunun söz konusu olduğunun unutulmaması,

Devredenin, evvelce yatırmış olduğu bedeli müşteriden almış olmasının, devreden ile devralan arasında hukuki bağıllık oluşturduğunun bilinmesi,

Mukavele muhtevalarının dikkatle incelenmesi suretiyle harç ve damga vergisi matrahlarının hatasız saptanması ve harç ve vergi ziyana neden olunmaması,

46- Hesaplanabilir Sözleşme Değeri Yerine Teminat Tutarının Matraha Esas Alındığı

... sayılıda, bayi (MA), Petrol Ofisi'nden yılda 3000 ton akaryakıt ve 20 ton madeni yağ almayı, 15 yıllık süre ile bir arsada idare lehine intifa hakkı tesis etmeyi taahhüt ettiği hâlde, teminat tutarı üzerinden harç ve damga vergisi alındığı belirlenmiş, maliyeye gerekli ihbarda bulunulmuştur

Maliye Bakanlığı GGM'nin 22/11/1975 tarihli ve 2232314-150/2332 sayılı mütalaalarında da açıklandığı üzere, bu şekilde intifa hakkı tesisi taahhütnamelelerinde, gayrimenkulün tapudaki değerinin esas alınması suretiyle harç ve damga vergisi tahakkuk ettirilmesi, 492 sayılı Yasa'nın 42. maddesi gereğince, bu kabil taahhütlerde değer gösterilmesi zorunlu bulunduğu gibi alınıp satılması yüklenilen akaryakıt ve madeni yağın piyasa fiyatı resmen belli olduğundan, geçer fiyatın taahhüt edilen tutarla çarpımı suretiyle oluşacak matrah üzerinden

harç ve damga vergisi hesaplanıp alınmasının ihmal olunmaması,

47- Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesinde Değer Gösterilmediği

... sayılıda, sahibi bulunduğu arsanın mülkiyetinin, bu arsa üzerine inşa olunacak apartmanın, bodrum, zemin ve birinci katlarının verilmesi şartıyla devrine mütedair muamelenin değersiz sayılarak maktu harç ve damga vergisi alındığı belirlenmiştir.

Kat karşılığı arsa devri ve inşaat sözleşmelerinde değer gösterilmesi zorunluluğuna ve bu değer inşaat tahsis edilen arsanın emlak vergisine esas değerinden az olamayacağına değinen TNB'nin 1991/7, 53, 1995/59 sayılı Genelgesi ile noterlerin belediyelerden arsanın rayiç değerini sorma zorunluluğunu getiren 2007/6 sayılı Genelgesi'nin dikkate alınması,

DEĞERLİ KÂĞIT

48- Değerli Kâğıt Bedelinin Tespitinde Yaprak Sayısı Yerine Sayfa Sayısının Esas Alındığı

Harç ve yazı ücreti için kabul edilen kuralın, değerli kâğıt bedeli için de geçerli olduğu düşüncesi ile işlem kâğıdının harca esas olan sayfa sayısınca değerlendirme konusu yapılması nedeniyle ... sayılıda ... TL fazla değerli kâğıt bedeli alındığı,

... sayılıda da, arka sayfaya yazılmamış olsa idi ayrı bir kâğıda yazılması gerektiği için daha çok değerli kâğıt bedeli alınacağı görüşü ile ön ve arka sayfalarına yazı yazılan işlemlerden yaprak nazara alınmadan, bir değerli kâğıt bedeli yerine, ön sayfa için bir, arka sayfa için de bir olmak üzere toplam iki değerli kâğıt bedeli tahsil olunduğu,

Belirlenmiştir.

Danıştay 11. Dairesi'nin 14/5/1973 günlü ve 1972/1137E, 1145K sayılı kararı ile Maliye Bakanlığı GGM'nin 27/04/1973 günlü ve 27452 sayılı mütalaasında belirtildiği gibi, Harçlar Kanunu'nun sayfa hesabı konusunda getirdiği esas, değerli kâğıtlar konusunda geçerli olmadığından, üzerine ne kadar yazı yazılırsa yazılsın her kâğıt yaprağının ayrı bir birim sayılması, ön yüzü ile birlikte kâğıdın arka sayfasına yazı yazılmış olmasının sonucu değiştirmeyeceğinin bilinmesi,

49- Harç ve Damga Vergisinden Muaf İşlemlerde Değerli Kâğıt Bedelinin de Alınmadığı

Harç ve damga vergisinden müstesna sayılan işlemlere ait iş kâğıtlarından, aynı zamanda değerli kâğıt bedeli de tahsil edilmediği anlaşılmış, noksanlık tamamlanmıştır.

210 sayılı Değerli Kâğıtlar Kanunu uyarınca alınması icap eden bedel, vergi, resim ve harç mahiyetinde olmadığı için özel yasalarında bunlardan istisna sayılan işlemler sebebiyle düzenlenen veya tasdik edilen iş kâğıtlarının her birinin ayrı ayrı değerlendirilmesi gerektiğinin, değerli kâğıtlardan bağışıklık için özel yasalarla hüküm getirilmeyen hâllerde bu muafiyetin tanınmayacağı bilinmesi,

DEĞİŞİKLİKLERİ İŞLEMEME

50- Azilname ve Fesihnamelere Sonraki Değişikliklerin İşlenmediği

... sayılı iş kâğıdı ile evvelce atanan vekil azledildiği, ... sayılı işlemle de ... yevmiye sayılı satış

feshedildiği halde, bu hususta evvelki kâğıtlara şerh verilmediği görülmüştür.

Noterlik Kanunu'nun 81. maddesi gereğince, tamamlanan noterlik işleminin değiştirilmesine, feshine ya da iptaline, düzeltilmesine dair sonraki iş kâğıtlarının tarih ve yevmiye numaralarının evvelki işleme ait kâğıda yazılmasının unutulmaması, sonradan suret çıkarılırsa veya başka yerlere örnek verilirse, son durumun da not edilmesinin ihmal olunmaması,

51- İki İmzalı Değersiz Taahhütnameden Tek İmza İçin Harç Alındığı

... sayılı değersiz taahhüt, iki şahıs tarafından noterlikte imzalandığı halde, yalnız tek bir imza için harç alındığı anlaşılmış, noksanlık ikmal ettirilmiştir

Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı Tarifenin II. maktu harçlar bölümünün 1. maddesi gereğince, değer taşımayan taahhütlerde harcın "imza başına" ... TL olarak alınması gerektiğinin unutulmaması,

DERNEK KURULUŞU

52- Dernek Ana Sözleşmesinin Tasdikinden Harç Alınmadığı

... sayılı Otomobilciler ve Şoförler Derneğinin, beş imzalı değersiz dernek ana sözleşmesinin tasdikinde, muaf olduğu gerekçesiyle harç alınmadığı saptanmış, noksanlık tamamlattırılmıştır.

5253 sayılı Dernekler Kanunu'nda bu hususta bir muafiyet bulunmadığı da dikkate alınarak söz konusu işlemin tasdikinden, Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tablonun II/1 maddesi gereğince imza başına maktu harç alınması,

DEVLET SU İŞLERİ

53- DSİ Temsilcisinin İmzasının Harçtan Muaf Tutulmadığı

Gölet ve sulama tesisi ikmal inşaatı ile ilgili olup, müteahhit ile DSİ temsilcisi arasında imzalanan ihale sözleşmesinde, söz konusu idare mümessili imzasının harca esas alındığı belirlenmiştir.

6200 sayılı Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünce Yürütülen Hizmetler Hakkında Kanun'un 49. maddesi uyarınca, kurumun harç muafiyeti olması nedeniyle DSİ'yi temsilen iş kâğıdına imza koyan şahsın imzasının harca esas alınamayacağına bilinmesi, işlem sebebiyle yalnızca muafiyeti olmayan tarafın imzası göz önünde tutularak harç tahakkuk ettirilmekle yetinilmesi,

54- Elektrik Enerjisi Üretim Tesisi Yatırımları ile İlgili İşlemlerin Harç ve Damga Vergisinden İstisna Edilmediği

... sayılı, DSİ ve yapımcı firmaca imzalanan, şirket tarafından inşa edilecek regülatör ve hidroelektrik üretim tesisinin kurulması ve 49 yıl süre ile işletilmesinin kararlaştırıldığı, kuruma ait ortak tesis ve birimleri kullanmaksızın enerji üretim tesisinin "su kullanım hakkı ve işletme esaslarına ilişkin sözleşme"de harç ve damga vergisi alındığı müşahede olunmuştur.

DSİ'ye ait ortak tesis birimlerini kullanarak, yatırımı gerçekleştirecek olan yatırımcılarla yapılmış olan ve değer içeren anlaşmalara istisna getirilmediği, TNB'nin 2008/29 sayılı

Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, 4628 sayılı Kanun kapsamında gerçekleştirilecek elektrik enerjisi üretim tesisi yatırımlarıyla ilgili olarak yapılacak işlemlerle bu konuda düzenlenen kâğıtların damga vergisi ve harçtan istisna edilmesi gerektiğinin bilinmesi, ancak anılan istisna için yatırımcının üretim ve otoprodüktör lisans sahibi olması ve TNB'nin 2015/10 sayılı Genelgesi uyarınca da yatırımın 31/12/2020 tarihine kadar işletmeye girecek olması gerektiğinin unutulmaması,

DÖVİZ

55- Yabancı Para ile Belirlenen Değerin Türk Parasına Çevrilmesinde Son Döviz Satış Kurunun Esas Alınmadığı

... sayılılarda, yabancı para ile belirlenen değer merkez bankası döviz satış kuru yerine efektif alış/satış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrildiği anlaşılmıştır.

TNB'nin 17/06/1985 tarihli ve 50 sayılı Genelgesi'ne konu olan ve 11/11/1980 günlü ve 17157 sayılı Resmî Gazete ile yayınlanan 15 sayılı Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin 1. bölümünde açıklandığı üzere, “yabancı paraların Türk parasına çevrilmesinde, Türkiye Merkez Bankası'nca saptanmış bulunan son döviz satış kurunun esas alınması” gerektiğinin bilinmesi,

56- Yabancı Para ile Belirlenen Değerin Türk Parasına Çevrilmesinde Dayanak Belgenin Eklenmediği

... sayılılarda, yabancı para ile belirlenen değer Türk parasına çevrilmesinde döviz satış fiyatlarını gösterir dayanak belgenin eklenmediği gözlenmiştir.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nün Damga Vergisi Kanunu 15 sayılı Genel Tebliği uyarınca, işlemlerin konusunu yabancı paraların teşkil etmesi hâllerinde, bunların T.C. Merkez Bankası tarafından tespit edilmiş bulunan döviz satış kurları üzerinden Türk parasına çevrilmesi gerektiğinden, Merkez Bankasının her günlük kurlarını gösterir resmî bültenin bir nüshasının veya suretinin ilgili iş kâğıdına eklenmesinin usul edinilerek denetimde kolaylık sağlanması,

TNB'nin 2015/2 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, internet kullanımının yaygın hâle gelmiş olması nedeniyle T.C. Merkez Bankasınca saptanmış bulunan güncel cari döviz satış kurunun anılan bankanın internet sitesinden tespiti suretiyle işlem yapılabileceği ve döviz satış kuru ile işlem tarihini gösteren internet çıktısının işleme eklenebileceği hususunun unutulmaması,

57- Yabancı Dilde Düzenlenen Sözleşmenin Türkçeye Tercümesinde Sözleşme Tarihindeki Kur Üzerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı iş kâğıdında, (PD) ile alıcı (MO) arasında ... tarihinde haricen kendi aralarında almanca olarak yapılan menkul satış sözleşmesinin tercümesi yapılırken, Türkiye'de bunun hükümlerinden de yararlandığı halde, ... Avro karşılığı ... TL tutarındaki meblağa göre damga vergisinin alınmadığı belirlenmiş, eksiklik tamamlanmıştır.

İlgililerin noterlikte yabancı dilde yazılmış özel evrakların tercüme ettirmeleri hâlinde, bunların içindeki akitlerin hükümlerinden yararlanmış olacağından, çeviri esnasında ayrıca Damga Vergisi Kanunu'nun 3. maddesi uyarınca alınmayan damga vergisinin de tahsili

icabettiğinin, işlemdeki imzalama tarihine doğru geri gidilerek, geçmişteki döviz satış kurunun esas alınmasının söz konusu olamayacağını, damga vergisi borcunun doğmadığı bir tarihe göre vergi matrahı bulunmasının Vergi Hukukunun ana ilkelerine uymayacağını, bu esasın dövizin değerinin yükselmesi veya düşmesi arasında farklılık yaratamayacağını hatırdan çıkarılmaması,

DÜZENLEME İŞLEMİ

58- Düzenleme İşleminde İlgiliye Verilen Suretin Harca Tabi Tutulmadığı

... sayılılarda, düzenleme şeklinde yapılan iş kâğıtlarının ilgililerine verilen suretinin, bağışık olduğu düşüncesiyle, onaylama işlem nüshası ile benzerlik kurularak, bunların örnek harcına tabi tutulmadığı görülmüş, sayfaları itibarıyla hesaplanan suret harçları tamamlattırılmıştır.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 84. maddesine göre, düzenleme şeklinde yapılan iş kâğıtlarının aslı noterlikte saklanıp örneği ilgisine verildiğinden, sözü edilen kâğıtlardan da suret harcı tahsil edilmesi gerektiği, anılan Yasa'nın 90/2 maddesi ile getirilen düzenlemenin yalnızca onaylama şeklinde tasdik olunan işlemlere mahsus olduğunun, benzeri bağışıklığın düzenleme işlemlerine tanınmadığının bilinmesi,

59- Ölünceye Kadar Bakma Sözleşmesinden Düzenleme Ücreti Alındığı

... sayılı değersiz ölünceye kadar bakma sözleşmesinden, ölüme bağlı tasarruf şeklinde yapıldığı gerekçesiyle harca bağı ücretle birlikte ayrıca düzenleme ücreti de alındığı belirlenmiştir.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 2. maddesi ile yalnız vasiyetname ve vakıf senedi işlemlerinin düzenleme ücretine tabi tutulduğu, bunun dışındaki sözleşme ve işlemlerden ölüme bağı tasarruf biçiminde yapılsalar bile düzenleme ücreti tahsil edilemeyeceğinin bilinmesi, iş sahiplerine gereksiz külfet yüklenmemesi,

EMANET PARA

60- Emanet Para: Hizmet Bedelini Kabul - Ödünç Parayı Kabul

... sayılılarda, alacaklıların temerrüdü sebebiyle ... sözleşmesinden doğan borçların kabul edilip, emanete alındığı anlaşılmıştır.

Alacaklının temerrüdü hâlinde borçlunun borcundan kurtulabilmesi için tevdi hakkını düzenleyen 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 107/2 maddesi gereği, tevdi yerini ifa yerindeki hâkimin belirleyeceği dikkate alınarak hâkim kararı olmadıkça noterin tevdi mercii olamayacağı, anılan hükme aykırı şekilde yapılan işlemin hukuki yarar sağlamayacağını bilinmesi,

61- Depo Edilen Ticarî Senetlerden Emanet Harcının Hatalı Alındığı

...sayılıda, ... Şirketinin noterliğe depo ettiği ... TL bedelli emre muharrer senetlere ait iş kâğıtlarında, alınması gereken ... TL emanet harcı yerine, 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağı (2) sayılı Tarifinin I/1. maddesine göre ... TL harç alındığı saptanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 541/3 maddesinde yer alan “şirketin, henüz muaccel olmayan veya hakkında uyumsuzluk bulunan borçlarını karşılayacak tutarda para notere

depo edilir” hükmü uyarınca, noterlere tevdi edilen değeri belli emanetlere ilişkin iş kâğıtlarının 492 sayılı Harçlar Yasası'na bağlı (2) sayılı Tarifenin I/2 maddesi uyarınca harca tabi olduğunun unutulmaması,

62- Emanet Para İade Tutanağı Düzenlendiği ve İbraname Kabulü ile Nispi Harç Alındığı

... sayılı tutanakla kabul edilen ... TL bedelli çek sebebiyle binde 1,13 oranı üzerinden ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL harç alındığı,

... sayılı iş kâğıdı ile emanetin iadesi konusunda ikinci bir tutanak yapılarak, noterin de ibra edildiği gerekçesiyle ... TL harç tahsil edildiği,

Görölmüştür.

Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı tarifenin 1-2. maddesi uyarınca, noterliğe emanet olarak bırakılan paralar sebebiyle ... TL'den az olmamak üzere nispi harç alınması,

Noterlik Kanunu'nun 64. maddesi uyarınca emanet paranın ödenmesi sırasında hak sahibine ödemeye ilişkin makbuzun ve emanet defterinin ilgili hanesinin imzalatılmasının yeterli olduğunun, bu sebeple yeniden bir emanet iade zaptı ve ibraname düzenlenmesinin icap etmediğinin, kaldı ki Noterlik Yasası'nın 76. maddesinin açık hükmü karşısında bir noterin kendisinin ibrasına dair evrakı kendi dairesinde düzenleyemeyeceğinin bilinmesi,

63- Zamanaşımına Uğrayan Emanet Paranın Hazineye İntikalinin Sağlanmadığı

Noterliğe tevdiinden bu yana 10 yıldan fazla süre geçmiş bulunan ... TL emanet paranın Hazineye aktarılmadığı tespit edilmiş, gereğine tevessül ettirilmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 146 ve Noterlik Kanunu'nun 66. maddeleri uyarınca, emanet olarak alınan paralardan 10 yıllık zamanaşımı süresi dolanların geciktirilmeden Hazineye aktarılmasında gerekli hassasiyetin gösterilmesi,

ESNAF

64- Esnaf Kefalet Kooperatifine Üyelik Taahhünamesinin Harç ve Damga Vergisinden Muaf Tutulduğu

... sayılıda Esnaf Kefalet Kooperatifine ortak olmak isteyen esnaf (AA)'nın, Kooperatif Başkanlığına hitaben düzenleyip imzaladığı taahhünamesinin tasdiki işleminin, muaf olduğu düşüncesiyle, harç ve damga vergisine tabi tutulmadığı görölmüştür.

5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu ve 1163 sayılı Kooperatifler Yasası'nda bu nevi kooperatiflere ortak olmak isteyen şahısların başvuru taahhünamesinin, harç ve damga vergisinden bağışık sayılmadığının, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun V/18 maddesinin Esnaf ve Kefalet Kooperatifi ile ortak ilişkisine belirli işlemler için damga vergisi istisnası getirdiğinin, ortaklık taahhünamesinin buna dâhil edilmediğinin uygulamada dikkate alınması,

FAKTORİNG SÖZLEŞMESİ

65- Faktoring Şirketinin Temlik İşlemlerinde Hatalı Harç ve Damga Vergisi Uygulaması Yapıldığı

... sayılı bir imzalı ... TL bedelli faktoring şirketi lehine düzenlenen temlik sözleşmesinde, muafiyet bulunduğu düşüncesiyle ... TL harcın alınmadığı,

... sayılı ... TL bedelli faktoring şirketi lehine düzenlenen temlik sözleşmesinde, muaf olduğu hâlde ... TL damga vergisi alındığı,

... sayılıda da ... TL bedelli, faktoring şirketinin sözleşmeden kaynaklanan alacağını üçüncü kişiye temlik işleminden muaf olduğu düşüncesiyle ... TL damga vergisinin alınmadığı,

Görölmüştür.

492 sayılı Harçlar Kanun'da faktoring şirketlerinin işlemlerinde harçtan istisna edildiklerine dair herhangi bir düzenleme bulunmadığı,

TNB'nin 2007/5 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı Tablo'nun IV/20 maddesinde "Faktoring şirketlerinin müşterileriyle yaptıkları faktoring sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtların damga vergisinden istisna olacağı" hükmüne yer verildiğinin bilinmesi, faktoring şirketlerinin bu işlemlerden kaynaklanan alacaklarını 3. kişilere temlikinde ise bu muafiyetin uygulanamayacağını dikkate alınması,

FAZLA VERGİ VE ÜCRET

66- Fazla Alınan Damga Vergisinin Dönem Sonrası Hatalı Olarak İade Edildiği

... günü tanzim edilen ... yevmiye sayılı iş kâğıdından fazla alınan ... TL damga vergisinin ait olduğu dönem toplamının maliyeye yatırılmasından sonraki bir tarihte ilgisine iade edildiği anlaşılmıştır.

TNB'nin 1979/16 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, yanlış hesaplama veya hatalı uygulama sonunda fazla alınan harç veya damga vergisinin ancak o dönem içinde ve yatırma süresi geçmeden toplamdan düşölerek iade makbuzu tanzimi ile ilgisine iade edilebileceğinin, 2017/9 sayılı Genelgesi uyarınca da hataen fazla alınan tutarın maliyeye yatırılmasından sonra fark edilmesi hâlinde ise 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 112/4 ve 120. maddeleri uyarınca, keyfiyetin vergi dairesine bir yazı ile bildirilmesi gerektiğinin hatırda tutulması,

67- Bizzat Dairede Düzenlenen Vasiyetnamelerden Düzenleme Ücreti ile Harç Üzerinden Noter Ücretinin Birlikte Alındığı

... sayılı vasiyetname bizzat dairede düzenlendiği hâlde düzenleme ücreti ile birlikte harçtan noter ücreti alındığı belirlenmiş, gereğine tevessül olunmuştur.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 2/2 maddesine göre, düzenleme ücreti alınması gereken bir işlemde hesap edilecek noter ücreti ile düzenleme ücretinden hangisi fazla ise o ücretin alınması gerektiğinin bilinmesi,

FESİHNAME

68- Fesihnamelerde Önceki Akdin Değerinin Gösterilmediği, Umumi İbra Kabulü ile Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

Önceki sözleşmelerin feshine ilişkin işlemlerin tetkikinde;

Belli bir borç ve taahhüt ikrarını havi sözleşmenin, taraflarınca yapılan bir sözleşme ile feshine ilişkin ... sayılı iş kâğıtlarında, feshi söz konusu olan önceki akdin değerinin gösterilmediği, harcın imza adedine göre maktu olarak tahakkuk ve tahsil edildiği,

... sayılı fesihnamelerde, aynı zamanda "ibra" deyiminin de geçmesi nedeniyle işlemin umumi ibra kabulü ile ... TL eksiğiyle ... TL harç ve ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi alındığı,

Tespit edilmiştir.

Karşı tarafa yöneltilmesi gereken tek taraflı yenilik doğurucu bir irade beyanı ile derhâl veya belirli bir sürenin geçmesi ile geleceğe etkili olarak sözleşmeyi ortadan kaldıran fesih ihbarından farklı olarak, her iki tarafın irade beyanı ile sözleşmenin sonlandırılmasını içeren fesihnamelerde, taraflar için bir mükellefiyet, borç veya taahhüt ikrarı yaratan ve muayyen bir değer ihtiva eden sözleşmelerin feshi söz konusu olduğunda önceki akdin değeri üzerinden harç ve damga vergisi alınacağından önceki işlemin değerinin önem arz ettiğinin unutulmaması,

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 132. maddesinde düzenlenen ibra sözleşmesinin alacaklının vazgeçme iradesinin borçlu tarafından kabul edilmesi ile borcu kısmen veya tamamen sona erdiren hukuki bir işlem olup, sözleşmeyi sona erdiren fesih işleminde ibra deyiminin kullanılmamış olmasının sözleşmede bir noksanlık teşkil etmeyeceği gibi kullanılmasının da o sözleşmeye ikinci bir vasıf yani hem fesihname ve hem de ibraname niteliği kazandırmayacağını bilmesi,

Taraflar için bir mükellefiyet, borç veya taahhüt ikrarı yaratan sözleşmelerin feshine ilişkin işlemlerden, ilk sözleşme değeri üzerinden Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifenin I/1 sırasına tevfikan nispi esas üzerinden, taraflar için bir mükellefiyet, borç veya taahhüt ikrarı yaratmayan, münhasıran bir ortaklık veya sözleşmenin feshine ait işlemlerde ise aynı Tarifenin II/10 sırasına göre maktu olarak imza başına harç tahakkuk ve tahsil olunması ve bu nedenle fesihnamelerde, feshedilen ilk sözleşmedeki değer behemehal belirtilmesi, damga vergisinin ise, atıfta bulunulan ve feshe konu teşkil eden asıl sözleşmenin muayyen bir değer ihtiva etmesi hâlinde 488 sayılı Kanun'a bağlı 1 sayılı Tablonun I/A-5 sırasına göre nispi esas üzerinden alınması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

69- Fesihnamelerde Hatalı Oran Üzerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı fesihnamelerde, damga vergisinin binde 9,48 nispetinde alındığı görülmüştür.

488 sayılı Yasa'ya bağlı 1 sayılı Tablonun I/A-5 maddesi gereğince, ilerisi için bir borç taahhüdünü kapsamayan fesihnamelerden binde 1,89 nispetinde damga vergisi alınması,

70- Fesihnamelerde Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı fesihname sebebiyle damga vergisi alınmadığı görülüp, eksiklik ikmal ettirilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-5 maddesi gereğince, değerli ise binde 1,89 oranında damga vergisi alınması icap ettiğinin unutulmaması ve fesihnamelerin aynı zamanda tarafların karşılıklı olarak birbirlerini ibrası olayını da içermesi ve de değersiz olması halinde değersiz sözleşmenin değer gösterilmeden feshi ve tarafların ibrası durumunda ayrıca 488 sayılı Kanun'un 7/2 maddesinin de göz önünde tutulması,

71- Değer İçeren Fesihnamelerden Nispi Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılıda, ... TL değerli, iki imzalı, evvelce yapılan sözleşmenin feshine dair iş kâğıdından ... TL maktu damga vergisi alındığı saptanmıştır.

Belli parayı ihtiva eden fesihnamelerden, 488 sayılı Kanun'a bağlı 1 sayılı Tablonun I/A-5 bendine göre, binde 1,89 nispetinde damga vergisi alınması gerektiğinin benzeri işlerde göz önünde bulundurulması,

72- İlerisi İçin Borç Üstlenilmeden Düzenlenen Şirket Fesihnamelerinde Hatalı Oran Üzerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılıda, ... TL ana sermayeli kolektif şirketin ilerisi için borç yüklenilmeden feshi üzerine binde 1,89 yerine binde 9,48 oranı üzerinden damga vergisi tahsil olunduğu alınmıştır.

488 sayılı Yasa'ya bağlı 1 sayılı Tablo'nun I/A-5 maddesi gereğince ilerisi için borç yüklenilmeyen fesihnameler nedeniyle ihtiva ettiği veya taalluk ettiği değer itibariyle binde 1,89 nisbetinde damga vergisinin tahsilinin icabettiğinin bilinmesi,

73- Değer İçeren Fesihnamelerden Nispi Harç Alınmadığı

... gün ve ... sayılı ... TL muhtevalı, iki imzalı fesihnameden, maktu harç alındığı görülmüş, noksanlık tamamlattırılmıştır.

Değeri belli bir borç veya bir taahhüdün ikrarını içeren sözleşmelerin karşılıklı taraflarınca düzenlenen işlemle feshi dolayısıyla yapılan fesihname işleminden, feshi istenen önceki sözleşmenin ihtiva ettiği değer üzerinden; belli bir borç veya taahhüdün ikrarını içermeyen sözleşmenin karşılıklı taraflarınca düzenlenen işlemle feshi dolayısıyla yapılan fesihname işleminde de belli bir borç veya taahhüt ikrar olunmakta yahut fesih sonucunda taraflar için akdi veya kanuni mükellefiyet doğmakta ise fesihnamenin taşıdığı değer üzerinden beher imza için binde 1,13 oranında nispi harç alınması,

Belli bir borç veya bir taahhüdün ikrarını içermeyen sözleşmelerin karşılıklı taraflarınca düzenlenen işlemle feshi dolayısıyla yapılan fesihname işlemi ile belli bir borç veya taahhüt ikrar olunmamakta yahut fesih sonucunda taraflar için akdi veya kanuni bir mükellefiyet doğmamakta ise ancak bu durumda fesih sözleşmesinin beher imza için maktu harca tabi tutulacağına hatırlanması,

74- Borç Taahhüdü Taşımayan Fesihnameden ve Değer İçeren İbranameden Nispi Harç Alınmadığı

İlerisi için bir borç taahhüdünü taşımayan ve sözleşmenin taraflarınca düzenlenen işlemle yapılan ... sayılı fesihnamelerle, ... sayılı değer gösterilen ibranamelerde imza başına maktu harç alındığı anlaşılmış, her biri için birlikte hesaplanan noksanlık mutabakata varılması üzerine ikmal ettirilmiştir.

Belli bir değeri olan sözleşmelerin feshi sebebiyle, feshi istenen sözleşmenin içerdiği değer nazara alınarak imza başına binde 1,13 harç, Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifenin II/11 maddesine girmeyen ve umumi ibra sayılmayan bu kabil değerli ibranamelerden de yine imza başına binde 1,13 harç alınmasının unutulmaması,

75- Zilyetliği Devredilen Geminin Yeniden Devralınması İçin Düzenlenen İşlemin Satış Sözleşmesi Yerine Fesihname Olarak Nitelendirildiği

... sayılı, evvelce ... yevmiye ile yapılan yolcu gemisi satışında, bedelin nakden ve tamamen ödendiği ve geminin zilyetliğini de devrettikleri belirlendiği hâlde, alıcının söz konusu gemiyi bilahare ilk satıcıya yeniden ... TL değer göstererek satıp, mülkiyetini intikal ettirmesi nedeniyle düzenlenen işlemin fesihname olarak nitelendirilmesi sonucu damga vergisinin %09,48 yerine %01,89 oranı üzerinden tahsil edildiği saptanmış, noksanlık tamamlattırılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 1001. maddesine göre, gemi siciline kayıtlı olan bir geminin devri için, malik ile iktisap edenin mülkiyetin iktisap edene devri hususunda yazılı olarak anlaşmaları ve geminin zilyetliğinin geçirilmesinin şart olduğu, zilyetliğin devri ile borç ilişkisinin sona ermesini takiben aynı taraflar arasında mülkiyetin yeniden devralınması için düzenlenen bu kabil işlemlerde akdin feshinden söz edilemeyeceği ve ancak yeni bir sözleşmeden bahsedilebileceği dikkate alınarak damga vergisinin de buna göre alınmasının hatırdada bulundurulması,

76- İş Akdinin Feshi İşleminde Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

Futbol kulüpleri ile teknik adamlar, antrenörler ve sporcular arasında düzenlenen sözleşme ve fesihnamelerin tetkikinde;

Futbol Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş ile teknik sorumlu (JT) arasında akdedilen ... Euro bedelli sözleşmenin feshine dair iki imzalı ... sayılıda, harç ve damga vergisinden istisna olduğu düşüncesiyle ... TL harç ve ... TL damga vergisinin tahsil edilmediği izlenmiş, eksiklikler rıza tahtında ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 2006/70 sayılı Genelgesi ile duyurulduğu üzere, 30 iş gününden fazla çalışma süresini ihtiva eden iş sözleşmesi ile çalışan amatör, profesyonel ayrımı olmaksızın sporcu antrenörleri ile işveren arasında düzenlenen hizmet akitlerinin 4857 sayılı İş Kanunu'nun 8. maddesindeki damga vergisi ve harç istisnasından yararlanması gerekmekte ise de, TNB'nin 2002/12 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği şekilde sözü edilen sözleşmelere düzenleme esnasında tatbik edilen damga vergisi ve harç istisnasının, bunların feshi işlemlerine de tatbikinin mümkün olmadığı, zira Kanun'un münhasıran hizmet akdine istisna öngördüğünün, fesih işlemlerinin ise bir hizmet akdinin düzenlenmesini değil, bu sözleşmenin hükümlerinin ortadan kaldırılmasını ifade ettiği cihetle damga vergisi ve harç istisnasının kapsamı dışında kaldığının bilinmesi,

77- Finansal Kiralama Sözleşmesinin Feshi İşlemine İlişkin Matrahın Tespitinde Daha Yüksek Olan İpotek Bedelinin ve Kefaletin Dikkate Alınmadığı

... sayılı, iki imzalı, ... tarihli, ... TL bedelli ve ... TL ipotekle teminat altına alınan, tarafların yanı sıra bir müteselsil kefil imzası da içeren finansal kiralama işleminin feshinde, yüksek olan ipotek bedeli yerine kira bedelinin matrah olarak alınması sonucu harcın ... TL yerine ... TL eksikliğiyle ... TL, damga vergisi hesabında ise kefilin gözden kaçırılması sonucu yüksek olan ipotek bedeli

üzerinden ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL alındığı müşahede edilmiştir.

TNB'nin 1993/75 sayılı Genelgesi'nde finansal kiralama sözleşmesinin feshinin muafiyet kapsamında bulunmadığı, Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi "birbiriyle ilgili işler bir arada bulunursa en yüksek harç alınmasını gerektiren iş üzerinden harç alınır" ve Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi de "bir kâğıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisi en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınır" hükümlerini ihtiva ettiğinden, kiralayan tarafından feshedilen işlemde kiralama konusu malın bedelinden daha yüksek olan ipotek değerinin matrah olarak kabulü ile harcın bu değer üzerinden alınması, damga vergisinin ise işlemin tipik kiralama olmayıp normal sözleşme kapsamında değerlendirilmesi gerektiği göz önüne alınarak binde 1,89 yerine binde 9,48 oranında tahsili gerektiğinin unutulmaması,

78- Borç İlişkisi Sona Erdikten Sonra Yapılan Akitten Dönme İşleminin Fesihname Olarak Nitelendirildiği

... sayılı, iki imzalı, ... TL değer içeren çeşitli hisse senetlerinin karşılıkları olan hisselerin temlik edilmesine ilişkin temliknamenin feshi işlemi, hisselerin mülkiyetinin de el değiştirdiği nazara alınmadan damga vergisinin ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL olarak alındığı anlaşılmıştır.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 10/11/1986 tarihli ve 2121348-3-3569/79032 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, evvelce taraflar arasında kurulmuş bulunan sözleşmenin onlara yüklediği yükümlülüklerin yerine getirilmesinden ve bu suretle borç ilişkisi sona erdikten sonra yapılacak olan akitten dönme işlemlerinin, geçmişte yapılan neviden (satış, alacağın temlik gibi...) yeni bir akitle mümkün olabileceğinin, fesih işleminin süregelen işlemlerden söz konusu olup, edimleri yerine getirilmiş sözleşmenin hukuken feshinin zaten mümkün olamayacağı da nazara alınarak bu gibi muamelelerin fesih sayılmayacağını bilmesi, damga vergisinin de sözleşmelerdeki gibi tahakkuk ettirilmesi,

79- İhale İşlemlerinin Feshinde Tamamlanan Kısımın da Matraha Esas Alındığı

... sayılı su deposu ve isale hattının yapımına ilişkin müteahhit ile taşeron arasındaki ... TL değerli sözleşmenin, ... yılı birim fiyat farkı ile ... TL'nin de ilave edilmesi sonucu ... TL'lik kısmının tamamlanıp, geriye kalan ... TL'lik bölümünün feshedildiğinin belirtildiği işlemde, harcın ... TL yerine ... TL fazlası ile ... TL, damga vergisinin ise ... TL yerine ... TL fazlası ile ... TL olarak tahsil edildiği görülmüştür.

TNB'nin 1993/2 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, matrahın bu nitelikteki kâğıtların ihale bedelinden değil fesih bedeli üzerinden alınması, fesih bedelinin de ihale bedelinden tamamlanan iş bedelinin çıkarılması sonucu hesaplanarak bu tutar üzerinden harç ve damga vergisi tahsili gerektiğinin unutulmaması,

80- Fesih İşleminin Matrahının Tespitinde Tamamlanan Kısım İlişkin Değerin de Esas Alındığı

... sayılı, fesih protokolü başlıklı ... şirketi ile ... şirketi arasında imzalanan ... tarihli alt müteahhitlik sözleşmesi ile alt müteahhidin işbu akit nedeniyle herhangi bir alacağı kalmadığı, tarafların birbirlerini ibra ettikleri, birbirlerinden herhangi bir hak veya alacak talebinde bulunmayacakları, bu mukavele nedeniyle hiçbir sebep, iddia veya talep ile şirket aleyhine dava açılmayacağı, icra takibi gibi hukuki yollara başvurulmayacağı hususlarında anlaştıklarını ve bu feshedilen taşeronluk sözleşmesinin bedel ihtiva etmediğine ilişkin beyanda buldukları işlemin

değersiz olarak yapıldığı ve bu suretle ... TL harç ile ... TL damga vergisinin alınmadığı görülmüştür.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 42. maddesinde, değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifede yazılı değer veya ağırlığın esas olduğu, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nev'i mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesinin mecburi olduğu, TNB'nin 1993/2 sayılı Genelgesi'nde de izah edildiği üzere, tasfiye sözleşmesi başlıklı fesihname mahiyetindeki kâğıdın matrahının fesih bedeli üzerinden hesabı, fesih bedelinin ise ihale bedelinden tamamlanan iş bedelinin çıkarılması sonucu tespiti sağlanarak bu tutar üzerinden 488 sayılı Kanun'a ekli 1 sayılı tablonun I/A-5 fıkrasına göre binde 1,89 nisbetinde damga vergisi, Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin I/1 maddesinde muayyen bir meblağı ihtiva eden her nev'i senet, mukavelename ve kâğıtlardan beher imza için binde 1,13 nisbetinde harç alınacağına dikkate alınması,

FİNANSAL KİRALAMA

81- Karşılaştırma Ücreti Alınması Gerekirken Yazı Ücreti Alındığı

... sayılı dışarıda yazılarak getirilen ve düzenleme metnine eklenen finansal kiralama işlemlerine ait sözleşmelerden karşılaştırma ücreti alınması gerekirken işlemin tamamından yazı ücreti alındığı izlenmiştir.

TNB'nin 1997/54 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği üzere, düzenleme şeklinde yapılması gereken işlemin bir bölümünün matbu şekilde eklenmesi zorunluluğu doğarsa, eklenen matbu kısımlar için yazı ücreti alınmayacağı, karşılaştırma ücreti alınması gerekeceği, bizzat yazılan kısımları için ise yazı ücreti alınacağına göz önünde bulundurulması,

82- Münhasıran Finansal Kiralama Sözleşmesinin Teminatını Teşkil Eden Rehin Sözleşmesinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı iki imzalı ... TL bedelli finansal kiralama sözleşmesinin teminatı olarak düzenlenen rehin sözleşmesinde, sözleşmede belirtilen teminatın hangi finansal kiralama sözleşmesinin teminatını teşkil ettiğinin belirlenmediği, akdedilmiş ve akdedilecek tüm finansal kiralama sözleşmelerini kapsadığı bu nedenle harçtan ve damga vergisinden muaf olmadığı düşüncesi ile ... TL harç ve ... TL damga vergisi alındığı görülmüştür.

TNB'nin 2016/1 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği üzere, finansal kiralama teminatına dair kâğıdın/işlemin finansal kiralama sözleşmesinden doğmuş ve doğacak borçlar dışında başkaca borçların da teminatına ilişkin olması durumunda damga vergisine tabi tutulması gerektiği, diğer taraftan finansal kiralama sözleşmesinin düzenlenmesinden önce, finansal kiralamadan kaynaklanan borçların teminatını teşkil etmek üzere düzenlenen teminata dair (ipotek, rehin, kefalet vb) sözleşmelere, içeriklerinden münhasıran finansal kiralama sözleşmelerinden doğan borçların teminatını teşkil etmek üzere düzenlendiğinin belirlenmesi ve başkaca borçların teminatını teşkil edeceğine ilişkin ifadeler yer verilmemesi hâlinde, 6361 sayılı Kanun kapsamında damga vergisi ve harç istisnası uygulanması gerektiğinin unutulmaması,

83- Finansal Kiralama Sözleşmesinin Devri İşleminde Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı ... yıl süreli, daha önce aynı noterlikte yapılan, ... TL bedelli, ... TL sigorta değeri içeren finansal kiralama sözleşmesinin devrine dair ... imzalı sözleşmede, kira tutarı ... TL'nin matrah kabulü neticesi ... TL harç ve ... TL damga vergisi tahsil edildiği saptanmıştır.

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 37. maddesinde yer alan "Finansal kiralama sözleşmeleri, bu sözleşmelerin devrine ve tadiline ilişkin kâğıtlar, finansal kiralama konusu malların teminine ilişkin kiralayan ve satıcı arasında düzenlenen sözleşmeler ile bunların teminatı amacıyla düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden, bu kâğıtlarla ilgili yapılacak işlemler (finansal kiralama konusu gayrimenkullerin kiralayanlar tarafından devir alınmasına ilişkin tapu işlemleri hariç) harçtan müstesnadır" hükmüne riayet edilmesi,

FOTOĞRAF

84- Yönetmelikte Belirtilen Vekâletnamelere Fotoğraf Yapıştırılmadığı

... sayılı, tapuda işlem yapılmasına yetki veren, münhasıran boşanma konusunda düzenlenen, gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerine ve mülkiyeti muhafaza kaydı ile yapılan satışa ilişkin vekâletnamelere fotoğraf yapıştırılmasının unutulduğu görülmüştür.

Noterlik Kanunu'nun 80/1 ve Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 93. maddeleri gereğince, bu kabil işlemlere mutlaka fotoğraf eklenmesi, asıllarına fotoğraf yapıştırılan iş kâğıtlarından çıkartılacak örneklerine de fotoğraf yapıştırılması gerektiğinin hatırdta bulundurulması,

85- Fotoğraf Yapıştırılması Zorunlu İşlemlere Tüzel Kişi Temsilcilerinin Fotoğraflarının Yapıştırılmadığı

Mülkiyeti muhafaza kaydı ile yapılan vasıta satışı ile ilgili ... yevmiye sayılı iş kâğıdında, satıcı ve alıcı olan şirket temsilcilerinin, ... yevmiye sayılıda, satıcı anonim şirket temsilcilerinin fotoğraflarının bulunmadığı, tarafları şirket olan işlerde uygulamanın bu şekilde yürütüldüğü beyan ve tespit edilmiştir.

TNB'nin 12/06/2019 tarihli 4 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nin 3/c bendinde bahsedildiği gibi işlemin ilgilisinin tüzel kişi olması hâlinde, işleme imza koyan akdi ve kanuni temsilcilerin fotoğraflarının da iş kâğıdına yapıştırılması gerektiğinin nazara alınması,

86- İşlemlere Yapıştırılan Fotoğrafların İlgililerin Durumunu Tam Olarak Yansıtmadığı

... sayılıda, ilgilinin 40 yaşında olduğu anlaşılmasına rağmen yaptırdığı vekâletnameye, çocukluk fotoğrafının yapıştırıldığı,

...sayılıda, ilgilinin fotoğrafının teşhise imkan vermeyecek şekilde güneş gözlüklü olduğu,

... sayılıda ilgilinin görme engelli olduğunu düşündürecek şekilde fotoğrafında gözlerinin kapalı çıktığı,

Belirlenmiştir.

TNB'nin 12/06/2019 tarihli 4 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi uyarınca, iş kâğıtlarına ilgilinin kimliğini ve durumunu aktarmayan fotoğraf yapıştırılmasından imtina edilmesi, Noterlik Kanunu'nun 73. maddesi uyarınca da ilgilinin görme veya işitme engelli olması hâlinde işlemin iki tanık huzurunda yapılması gerektiğinden, ilgililerin benzeri eksiklikle malul olup olmadıklarının fotoğrafları ile de açıklığı kavuşturulmasına dikkat edilmesi,

FUTBOLCU SÖZLEŞMESİ

NOT : TNB'nin 2006/70 sayılı Genelgesi'nin esaslarına göre sporcu antrenörlerinin işverenle yaptıkları sözleşmeler hizmet akdi sayılmaktadır. Tüm teknik direktörler bu kapsamda kalmaktadır.

87- Birden Çok Parçadan Oluşan Bedeli İçeren Tek Tip Futbolcu Sözleşmesinde Matrahın Eksik Belirlendiği

... sayılı iki imzalı ... TL transfer ücreti belirlenen üç yıl süreli futbolcu transfer akdinde, ayrıca maç başı ... TL ve aylık asgari ücretin de ödenmesi belirlendiği hâlde maç başı ödenecek miktarın matraha eklenmemesi sonucu, harcın ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL, damga vergisinin, ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL olarak tahsil edildiği belirlenmiştir.

Maliye ve Gümrük Bakanlığından verilen 18/06/1990 tarihli ve 2101102-617/57657 sayılı yazısı ve TNB'nin 1990/47 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, tek tip profesyonellik sözleşmesinde belirtilen brüt aylık ücretin sözleşme süresi ile çarpımı sonucunda bulunacak miktara sözleşmede belirtilen transfer ücreti ile futbolcuya maç başı ödenecek miktarın da ilave edilmesi sureti ile bulunacak matrah üzerinden nispi harç ve damga vergisi alınması, bir mukaveledeki birden çok parçadan oluşan bedellerin, başka bir hukuki işlemin konusunu oluşturmadığı takdirde, parçalara ayrılmış bedellerin toplanması suretiyle harç ve vergi matrahının bulunması gerektiğinin bilinmesi,

88- Tek Tip Futbolcu Sözleşmesinde Yüksek Olan Transfer Bedeli Yerine Sözleşme Bedelinin Matraha Esas Alındığı

... sayılı, tek tip profesyonellik sözleşmesinde, harç ve damga vergisinin, sözleşmenin 17. maddesinde belirtilen ve daha yüksek değerdeki sözleşme sonunda futbolcunun başka bir kulübe transferi için kararlaştırılan ... TL yerine, 10. maddede belirtilen brüt aylık ücretin, sözleşme süresi ile çarpımı sonunda bulunan meblağın 15. maddede yazılı ücretin eklenmesi ile belirlenen ... TL üzerinden hesaplandığı, bunun sonucu olarak da ... TL harç ve ... TL damga vergisi eksikliğine sebep olunduğu saptanmıştır.

TNB'nin 1990/47 sayılı Genelgesi'ne de konu olan Maliye Bakanlığı GGM'nin 18/06/1990 günlü ve 2101102-617/57657 sayılı yazılarında da belirtildiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 ve Harçlar Yasası'nın 46. maddeleri dikkate alınarak, brüt aylık ücretin sözleşme süresi ile çarpımı sonucu bulunacak miktara, transfer ücretinin de katılmasıyla elde edilecek miktar ile sözleşme sonunda futbolcunun başka bir kulübe transferi için gerekli ücret miktarından hangisi en yüksek harç ve damga vergisi alınmasını gerektiriyorsa, o işlem üzerinden nispi harç ve damga vergisi alınması,

GAYRİMENKUL SATIŞ VAADİ

89- Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesinin Onaylama Şeklinde Yapıldığı

... sayılı gayrimenkul satış vaaadinin, onaylama şeklinde yapıldığı görülmüştür.

Taşınmaz satış vaadi sözleşmeleri, vaad alacaklısına taşınmaz mülkiyetini talep yetkisi veren ve kişisel hak sağlayan önsözleşmelerden olmakla, Türk Borçlar Kanunu'nun 29/2, 237/2, 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun 706 ve 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 89. maddelerinde yer aldığı gibi bu sözleşmelerin geçerli sayılmasının resmî şekilde düzenlenmiş

olmasına bağlı olduğunun unutulmaması,

90- Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesine Talep Olmadığı Hâlde Tapu Kaydının Eklenmediği

... sayılılarda gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerine alıcının aksi yönde bir talebi olmadığı hâlde müstenidat olarak tapu kaydı ve senet gibi belgelerin eklenmediği görülmüştür.

HİGM'nin 07/01/1969 gün ve 1/1-480 sayılı mütalaasında açıklandığı üzere, satış vaadinde bulunan kimseden, mevcut ve ilerde doğacak mülkiyet hakkının dayanağı belge/senet ibraz etmesinin sağlanması, söz konusu belge ve senedin ibrazını isteyip istemediğinin alıcıdan sorulması, ancak ibrazını talep etmediğini sarahaten beyan etmesi hâlinde, müstenidat eklenmeden işlem yapılması,

91- Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmelerinden Damga Vergisi Alınmasında Hatalı Davranıldığı

NOT: 03/02/2017 tarihinden sonra yapılan işlemlere yöneliktir.

... sayılı iki imzalı 100.000,00 TL bedelli kefil, teminat ve üçüncü bir kişinin taahhüdünü de içermeyen gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinden, harç doğru alınmakla birlikte, muaf olmasına karşın 948,00 TL damga vergisi alındığı,

... sayılı, 100.000,00 TL bedelli, alıcı ve satıcı ile birlikte, iki kişinin adi kefil ve bir kişinin de garantör olarak imza koyduğu gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinden, harç doğru alınmakla birlikte, damga vergisinin, adi kefil işleminden binde 9,48, garantör işleminden de binde 9,48 oranıyla ayrı ayrı yapılacak hesap sonucu bulunacak değerler toplamı (100.000,00x9,48+ 100.000,00 x 9,48=) 1.916,00 TL olarak alınması gerekirken muaf olduğu düşüncesiyle hiç alınmadığı,

Belirlenmiş, eksik alınan damga vergisi ilgisinin rızası ile tamamlattırılmış, fazla alınan kısım için uyarı yapılmakla yetinilmiştir.

TNB'nin 2017/2 sayılı Genelgesi'ne de konu olduğu üzere, 03/02/2017 tarihli ve 29568 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu kararı ile yapılan değişiklik ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablo'nun I/A-8 maddesinde yer alan "Resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri" ile 10/b maddesinde yer alan "07/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen ön ödemeli konut satış sözleşmelerine ait damga vergisi oranı "0" (sıfır) olarak uygulanır" hükmü karşısında, belirtilen tarihten sonra gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerinden damga vergisi tahsil edilmesinin mümkün olmayacağı, bu sözleşmelerle ilgili noterlik işlemlerinden değer üzerinden yalnızca nispi harç tahsil olunacağı, ancak damga vergisi muafiyeti olan bu tür işlemlerle birlikte muhtemel kefalet, teminat veya üçüncü bir kişinin garanti taahhüdü muafiyet kapsamında sayılmayacağından Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesi uyarınca bu işlemlere ait hesaplanacak damga vergisinin alınması gerekeceğinin bilinmesi,

92- Gayrimenkul Satış Vaadinde Üçüncü Şahsa Vekâlet Verildiği Hâlde Eksik Harç Alındığı

... sayılı iş kâğıdında, satış vaadinde bulunan kişi aynı zamanda üçüncü bir şahsa tapuda işlem yapmak üzere vekâlet verdiği hâlde, sırf taşınmaz satış vaadindeki değere göre harç alındığı, vekâletname nedeniyle harç tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 ve Harçlar Yasası'nın 46. maddeleri gereğince, bahsi geçen ve bir iş kâğıdında toplanan işlerden, ancak, birbirine hukuken bağlı ve müessese olarak bir asıldan doğma ve aynı gayeye matuf olma şartlarını birlikte gerçekleştirenlerin "birbiri ile ilgili iş" sayılabileceğinin, "satış vaadi" ile daha sonradan idare nezdinde iş görmeye matuf vekâletin bir arada yazılsalar dahi bu koşulları taşımadığının, muhatap ve taraflarının ayrı kişiler olduğunun, bu nedenle de her iki muamele nedeniyle ayrı harç tahakkuku yapılması icabettiğinin unutulmaması,

93- Aynı Yerde Bulunan Kişiler Arasındaki Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesinde Satış Vaadedenin İmzası ile Yetinildiği

... sayılıda, alım vaadedenin aynı yerde oturduğu ve işlemi o anda imzalaması için bir engel bulunmadığı hâlde, gayrimenkul satış vaadi işleminin yalnızca satıcının beyanı ile kabul edildiği anlaşılmıştır.

Yargıtay Büyük Genel Kurulunun 7/10/1953 tarihli ve 8/7 sayılı İçtihadı Birleştirme Kararı'nda da açıklandığı üzere, geçerliliği resmî şekilde yapılmasına bağlı olan gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde, resmî şekilden maksadın tarafların hakiki iradelerini tam olarak görevli memur huzurunda (noterde) beyan etmeleri olduğu, sözleşmede hem alıcının ve hem satışı vaadedenin beyan ve imzalarının bulunması gerektiğinin, aksi halde işlemin tek yanlı hali ile hukuken geçerli sayılamayacağıının bilinmesi, tarafların bir arada olmamaları durumunda "icap" gibi "kabulün" de aynı şekle uyularak resmileştirilmesi konusunda ilgilinin açıkça uyarılması,

94- Gayrimenkul Satış Vaadi: Tapusuz Taşınmazlar - Hukukî Geçerlilik

... sayılıda tapusuz taşınmaz satışının vaadine dair işlemin kabul edildiği görülmüştür.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 237. maddesinde düzenlenen taşınmaz satış vaadi sözleşmeleri, mülkiyetin alıcıya naklini sağlama amacı güden önsözleşmeler olup Türk Medeni Kanunu'nun 704 ve 705. maddelerinde ve TNB'nin 2019/34 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde açıklandığı üzere, taşınmaz mülkiyeti tapu kütüğüne tescil ile kazanılacağıından satış vaadine de ancak tapuya kayıtlı taşınmazların konu olabileceği, tapuya kayıtlı olmayan taşınmazların böyle bir sözleşmenin konusu yapılamayacağıının unutulmaması,

GECEKONDU

95- Gecekondu Satışının Yapıldığı

... sayılılarda, gecekonduunun menkul mal olacağı kanaatiyle, satışına ilişkin sözleşmelerin kabul edildiği tespit olunmuştur.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 05/01/1967 günlü ve 06-20/5167-00076 sayılı mütalaasında açıklandığı üzere, bu kabil işlemlerin yapılmasının ne şekilde nitelendirilirse nitelendirilsin 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 37. maddesine göre yasak olduğu, Noterlik Kanunu'nun 53. maddesi gereğince de yasal yolla engellenmiş muamele taleplerinin kabul edilmemesi gerektiğinin unutulmaması,

GEMİ ADAMI İŞ SÖZLEŞMESİ

96- Gemi Adamı İş Sözleşmesinden Harç Alındığı

... sayılılarda, yat işletmeciliği ile yatta kaptanlık yapacak şahıs arasında imzalanan gemi adamı iş sözleşmesinin onaylanması işleminde, damga vergisi alınması doğru olmakla birlikte harç tahsil edildiği saptanmıştır.

854 sayılı Deniz İş Kanunu'nun 9. maddesi uyarınca, gemi adamlarıyla işveren veya vekili arasında yapılacak hizmet akitlerinin harca tabi olmadığına hatırlanması,

HAKEM KARARI

97- Hakem Kararı Çevirisinde Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı ilgililerce ibraz edilen hakem kararının çevirisi işleminde, hakemlerin kurduğu kararın ihtilafı çözen bir mahkeme kararı gibi değerlendirilip damga vergisi borcunun doğmayacağı düşüncesiyle ... TL damga vergisi alınmadığı anlaşılmış, eksiklik tamamlanmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'nun (1) sayılı Tablosu'nun II/1 maddesi ile ilgililerin hakeme başvurmaları suretiyle ihtilafı çözmeleri, bir nevi sulh olmaları anlamına geldiği ve hakemlerin verdiği kararlar onların anlaşmasını da gösterdiği için, bunların davaları sona erdiren mahkeme kararları gibi telakki edilmelerine imkân bulunmadığından, değerli iseler nispi, değer ihtiva etmiyorlarsa maktu damga vergisine tabi tutulduklarının bilinmesi,

98- Hâkimin Çıkardığı Örnek: Aslın Örneği - Tasdiki Yazı İşleri Müdürünün Yapması

... sayılı vasiyetnamelerin, 4. Sulh Hukuk Mahkemesi'nce çıkarılıp ciltbende konulan örneğinin, hâkim yerine o mahkemenin yazı işleri müdürü tarafından imzalandığı görülmüştür.

Noterlik Kanunu'nun 55. maddesi uyarınca, mahkemece dava sonuna kadar dosyada kalmasına karar verilen evrakın ciltbende konulacak örneğinin hâkim tarafından aslına uygunluğunun tasdik edilmesi icabettiğinin unutulmaması,

HARCA GÖRE ÜCRET

99- Harçtan Muaf Defter Tasdiki İşleminde Nispi Noter Ücreti Alındığı

... sayılı harçtan muaf olan defter tasdik işlemlerinde nispi noter ücreti tahsil edildiği belirlenmiştir.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 1. maddesindeki noter ücretinin, bağısksız işlemler nedeniyle tahakkuk ettirilip tahsil olunan harca oranla alınan bir ücret olup, harçtan bağısık olan defter tasdiklerinden Noter Ücret Tarifesi'nin 9/son maddesi uyarınca, açılış tasdiklerinde sayfaya göre ara ve kapanış tasdiklerinde de maktu ücret tahsil edilmesi gerektiğinin bilinmesi,

100- Harç ve Vergilerin Maliyeye Geç Yatırıldığı

... ile ... tarihleri arası harç ve vergilerin ... ayı ikinci dönem geliri ile birlikte maliyeye yatırıldığı anlaşılmış, gereğine tevessül sağlanmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 119/2 maddesi gereğince, harç ve damga ve değerli kâğıt gelirlerinin her dönem itibarıyla en geç onu takip eden 7 iş günü içinde yatırılması, bu işlerin özellikle

personele bırakılmayarak bizzat takibi, sayfa toplamlarının da eksiksiz bir sonrakine aktarılması,

101- Harç ve Vergilerin Maliyeye Yatırılmadığı

Bir kısım ödemelere ait harç, damga ve değerli kâğıt bedellerinin, yasal süresinde maliyeye yatırılmadığı saptanmış, ilgililer hakkında Cumhuriyet Başsavcılığına ihbar yazısı yazılmış, bazı iş kâğıtlarındaki vergi miktarlarının da yevmiye defterine eksik intikal ettirilip, noksan tediye olduğu belirlenmiş, maliyeye müzekkere bırakılmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 118 ve 119. maddelerine göre, her on beş günlük dönemlerde tahsil edilen harç, damga ve değerlendirme tutarlarının, 7 iş günü sonunda mutlaka maliyeye yatırılması, makbuzunun özel kartonunda saklanarak işlemlerdeki vergilerin, noterlik makbuzlarına ve yevmiye defterine hatasız aktarılmasında gerekli özenin gösterilmesi,

102- Harç ve Vergilerden Muaf İşlerde Daire Nüshasındaki İmzadan da Ücret Alındığı

Harç ve vergilerden bağışık işlerde, daire nüshasındaki imzalardan da ücret alındığı görülmüştür.

Sözü edilen iş kâğıtlarının daire nüshasındaki imzalarından, Noter Ücret Tarifesi'nin 8. maddesi gereğince ücret tahsil edilmemesi,

103- Harç ve Vergilerin Hesaplanmasında Yeterli Özenin Gösterilmediği

Harç, damga vergisi ve ücretlerin tarife ve tablolara uyulmadan, çarpımların yanlış yapılması ya da imza sayısı ile matrahların hatalı belirlenmesi sonucu yanlış hesaplanıp alındığı anlaşılmıştır.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 21 ve 23. maddelerinin tatbikine daha fazla özen gösterilmek suretiyle, vergi ve ücretlerin tahakkuk ve tahsili için yetişmiş kimselerden "Hesap İşleri Servisinin" oluşturulması, aynı zamanda iş kâğıtlarının imzalanması sırasında makbuzlardaki tahakkukların bir kere daha gözden geçirilmesi,

104- Tebliğ Harcının Alınmadığı

... sayılı temliknamelerden, işlemde belirtilen nispi değer üzerinden harç tahsiline karşın, yapılan ihbar için tebliğ harcının alınmadığı görülmüş, belirlenen eksiklik ikmal ettirilmiştir.

İlgilinin istemi üzerine başka bir kişi veya kuruluşa mevcut durumu ihbar için yapılan tebliğle ilgili harcın, düzenleme veya imza onaylama harcından ayrı olarak Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifinin II/2 maddesi gereğince tahsil olunmasının göz ardı edilmemesi,

HİBE

105- Hibe İşleminin Değerinin Tespitine Çalışılmadığı

Muristen kalan kırma av tüfeğindeki hissesini hibe eden mirasçının ... sayılı işleminde, değer gösterilmediği ve vergilendirilirken de damga vergisi bedeli alınmadığı anlaşılmış, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Bu kabil malların hibe suretiyle intikallerinde düzenlenen kâğıtlarda, Harçlar Kanunu'nun

42 ve Damga Vergisi Yasası'nın 11. maddeleri uyarınca, değer gösterilmesinin mecburi olduğu dikkate alınarak işlem sırasında değerlerin ilgililerden sorulması ve iş kâğıdına derci suretiyle harç ve vergilerin tahakkuk ve tahsilinde eksikliklere neden olunmaması,

106- Değer İçeren Hibe Sözleşmesinin Değersiz Kabulü ile Maktu Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu

Belli parayı kapsayan hibe senedinin, karşılık beklenmeden yapıldığı düşüncesiyle değersiz olarak kabulü sonucu maktu harç ve damga vergisi alındığı görülmüştür.

Türk Borçlar Kanunu'nun 285 ve devamı maddelerinde düzenlenen bağışlama sözleşmesi tek tarafa borç yükleyen sözleşmelerden olup bu niteliğin yapılan hukuki muameleyi değersiz hâle getirmesi söz konusu olmadığından, değer beyan edildiğinde, bu miktara göre imza başına harç ve nispi esasa göre damga vergisi tahsil edilmesi, değer bildirilmez ise, yine de harca esas olmak üzere bir emsal karşılığın tespiti suretiyle işlemin buna göre yapılması icabettiğinin bilinmesi,

İBRANAME

107- İbranameden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı ... TL değerli ibranameden, binde 7,5 hesabı ile ... TL damga vergisi alındığı saptanmıştır.

TNB'nin 28/10/1997 tarihli ve 61 sayılı Genelgesi'nde atıfta bulunulan Maliye Bakanlığı GGM'nin 30/07/1997 günlü ve 32167 sayılı yazısında belirtildiği gibi "488 sayılı Kanun'a göre resmî daire sayılmayan kişi ve kuruluşlar arasında düzenlenen maktu vergiye tabi makbuz ve ibra senetlerinin 3239 sayılı Kanun'un 140. maddesi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun kapsamı dışında bırakıldığı" ve bu suretle de kişiler arası ilişkilerdeki makbuz ve ibra senetlerinin tabloda kalanlar hariç damga vergisi mevzu olmaktan çıkarıldığı unutulmaması,

108- İbraname İşleminin Hatalı Yorumlanması Sonucu Hatalı Oranda Damga Vergisi Alındığı

... sayılıda, müteahhit ile yaptığı harici sözleşme gereğince kendisine verilecek olan 25.000.000 TL değerli apartman dairesinin teslim alındığını, karşı tarafın ibra olduğunu ifade eden şahsın, aynı zamanda "başkaca para almadığını da" yazdırmasının bir nevi taahhüname addedilmesi, diğer taraftan da noterlikte yapılmayan önceki işlemin de böylece "belgelendiği" düşüncesiyle buna dair akit unsurları nazara alınarak, bu yönü ile de "bir yükümlülük" belgesi olarak nitelenmesi suretiyle, Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosunda vergi mevzuu teşkil ettiği bildirilen ibranamelere dâhil olmayan, "kişiler arası ibraname" sebebiyle %09,48 oranında damga vergisinin tahsil olduğu belirlenmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 132. maddesinde düzenlenen ibra sözleşmesi, alacaklının vazgeçme iradesinin borçlu tarafından kabul edilmesi ile borcu kısmen veya tamamen sona erdiren, şekle bağlı olmaksızın yapılan bir işlem olup, borcu doğuran işlemin noterlikte veya hariçte kurulmasının hukuki sonucu değiştirmeyeceğinin, dışarıda yazıya dökülmüş ise ona ait damga vergisinin yeniden alınamayacağı, ancak Damga Vergisi Kanunu'nun 27. maddesi uyarınca, ilk iş kâğıdına ait damga vergisinin evvelce tahsil edilmediğinin kontrol edilebileceğinin, eğer akit sözlü aşamada kalmış ise Damga Vergisi Kanunu uyarınca kâğıda dökülmeyen hukuki bir muamele sebebiyle damga vergisi borcu

doğmayacağıının unutulmaması,

İbra sözleşmesinin içeriğinde borçlunun yerine getirdiği edimden söz edilmesinin sadece işlemin değerini gösteren bir unsur olduğunun bilinmesi, başkaca para alınmadığı yolundaki beyanın bir yükümlülük oluşturmadığı göz önüne alınarak taahhütnameden bahsedilemeyeceğinin nazara alınması,

109- Umumi İbra Niteliği Taşımayan İbranamenin Nispi Harca Tabi Tutulmadığı

... sayılıda, alacaklı, borçlu ile aralarında yapılan ve tarihi, yeri, nitelikleri belirtilen alım-satım akdinden doğan alacağını, tamamen tahsil ettiğini ve bu nedenle borçluyu ibra eylediğini bildirdiği halde "bu olaydan dolayı umumi olarak" terimi kullanılması nedeniyle işlemin umumi ibra olarak kabulü sonucu ... TL maktu harç alındığı tespit olunmuştur.

Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifenin II/11 maddesinde düzenlenen "umumi ibra" işleminin, değeri belirlenemeyen, taraflar arasında geçmiş tek veya belirli bir iki sözleşmeyi aşan ve daha geniş ilişkileri içine alan ibra hâllerini kapsayacağıının bilinmesi, tarihi, yeri ve nitelikleri belirtilen alım-satım akdinden doğan alacağın tahsil edildiğine ve borçlunun ibra edildiğine dair iş kâğıdında belirtilen değer ya da atıfta bulunulan işlemin değeri üzerinden nispi harcın alınması,

110- İbra Edilen Borçlunun İmzasının Harca Tabi Tutulmadığı

... sayılı ibranamede, ibra edilen borçlunun imzasının harca esas alınmadığı görülmüştür.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 132. maddesinde düzenlenen ibra sözleşmesinin, alacaklının vazgeçme iradesinin borçlu tarafından kabul edilmesi ile kurulan ve borcu kısmen veya tamamen sona erdiren iki taraflı bir hukuki işlem olduğu, tek taraflı irade beyanı ile ibra sözleşmesi kurulamayacağından sözleşmeyi tamamlayan irade sahiplerinin imzalarının birlikte harcandırılması gerektiğinin bilinmesi,

111- İbra İfadesi İçermeyen Rehin Şerhinin Kaldırılması Taleplerinin İbraname Olarak Kabul Edildiği

... sayılı taşıt kredilerinin teminatını oluşturan rehin şerhlerinin kaldırılmasına ilişkin kredi veya rehin miktarı ihtiva eden ancak bankanın kredi borçlusunu ibra ettiğine dair herhangi bir ifade içermeyen beyanname niteliğindeki iş kâğıtlarının, ibraname şeklinde vasıflandırılıp nispi harca tâbi tutuldukları anlaşılmıştır.

Maliye Bakanlığının 30.01.1995 tarihli, 5085; 31.10.2003 tarihli 63-6314/272-46988 ve 25.02.2004 tarihli 7827 sayılı görüşleriyle, kredi alacaklısı bankalar tarafından rehin şerhinin kaldırılması için ilgili birime hitaben yazılan beyanname niteliğindeki müzakerelerin, kredi veya rehin değerini içerse dahi ibraname niteliğinde bulunmadığı ve bu sebeple de damga vergisine tabi tutulamayacağı, harcın da maktu olarak alınması gerektiği bildirilmiş olup, bu hususunun gözden kaçırılmaması,

Alacağın tahsil edildiğine ve borçlunun ibra edildiğine dair ibraname yapılmasının istenmesi hâlinde, damga vergisine tabi olmayan bu kâğıtlardan alınacak harcın nispi olarak tahsili gerektiğinin unutulmaması,

İBRAZ EDİLEN KÂĞITLARIN DAMGA VERGİSİ

112- Haricen Düzenlenip Noterliğe İbraz Edilen İş Kağıtlarının Asıllarından Damga Vergisi Alınıp Alınmadığının Araştırılmadığı

İşyerinde tespit isteyen şahsın başka firmalara ait meşrubat satıp satmadığının belirlenmesi amacıyla düzenlenen ... yevmiye sayılı işlemlere, müstenit olarak alınan ... A.Ş. ile müşteri arasında imzalanan ... TL bedelli sözleşme örnekleri de eklendiği hâlde, ... TL damga vergisinin alınmadığı anlaşılmış, denetim sırasında gereği yaptırılmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'nun 26 ve 27. maddeleri uyarınca, resmî dairelerin ilgili memurları, kendilerine ibraz edilen kâğıtların damga vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemiş veya noksan ödenmiş olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere vergi dairesine bildirmeye mecbur oldukları gibi, aynı Yasa'nın 24/4 maddesi ile aynı sorumluluğun noterlere de yüklendiğinin ve kendilerinin vergiden mükellefle birlikte müteselsilen, verginin cezasından da müstakilen sorumlu sayıldıklarının bilinmesi,

İFADE TESPİT TUTANAĞI

113- Evvelki Akdin Konusunu Değiştiren Düzeltme İşleminde Artan Miktarın Matrahın Hesabında Dikkate Alınmadığı

... sayılı tek imzalı ve "düzenleme ifade tespit tutanağı" başlığı altında kaleme alınan işlemde, ilgili (TK) "... gayrimenkuldeki bana ait ... hissemim tamamını bilvekele 100.000 TL bedelle noterlikte satışı yapılmış ise de, bu satış aslında ... (AY)'den almış olduğum 4.500.000 liralık koyun ile borçlu bulunduğum 500.000 liralık ipoteye karşılık trampa yapılmış olduğundan ... hissemim adı geçen (AY)'ye geçtiğini beyan ederim..." şeklinde ifade olunmasına rağmen, yapılan muamelemin değerli bir düzeltme olduğu, aradaki farka göre harç ve damga alınması icabettiği göz önünde tutulmadan, (5.000.000 - 100.000=4.900.000 TL) üzerinden harcın 2.450 TL yerine maktu 600 TL alındığı, 24.500 TL yerine hiçbir damga vergisi bedeli tahsil olunmadığı anlaşılmış, birlikte hesaplanan eksiklikler tamamlattırılmıştır.

İfade tespiti, bir sözleşmeye ait "icap veya kabulü" değil, maddi şeylerle olayların durum ve niteliklerini belirleyen, yükümlülük ve taahhütleri içermeyen bir işlem nevi olduğundan, evvelce yapılmış hukuki muamelelere ait irade beyanlarındaki değişikliklerin ancak düzeltme olarak değerlendirilmesi, buna göre harçlandırılması ve vergilendirilmesi icabettiğinin unutulmaması,

114- Cezai Konularda İfade Tespiti Yapıldığı

... sayılıda bir erin nöbet sırasında yaralanması olayı ile ilgili olarak, cezai konuda ifade tespiti yapıldığı anlaşılmıştır.

TNB'nin 2019/19 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nin 7/c maddesine konu olduğu üzere noterlerin cezai konuda Cumhuriyet savcısı veya hâkim yerine geçerek ifade tespiti yapamayacağının unutulmaması,

115- İfade Tespitinde Harcın Hatalı Alındığı

Münhasıran ifade tespiti ile ilgili ... sayılı işlemin, re'sen düzenlenen tutanak addedilerek ... TL harç alındığı anlaşılmıştır.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel M¼d¼rl¼đ¼'n¼n 19/12/1969 g¼nl¼ ve 2232311-12/46818 sayılı m¼talaasında da belirtildiği üzere, 492 sayılı Yasa'ya bağlı 2 sayılı Tarifenin II/11 son c¼mlesindeki "resen d¼zenlenecek tutanaklar" s¼z¼n¼n, kapalı bir vasiyetnamenin a¼ılması i¼in veya emaneten bırakılan menkuller konusunda tanzim edilecek kâğıtları kapsadığının, ifade tespiti hâlinde ise aynı Tablonun II/7 maddesi gereğince, iş başına maktu har¼ alınması icap ettiğinin g¼z ¼n¼nde bulundurulması,

116- İfade Tespiti İşleminde İmza Başına Har¼ Alındığı

... sayılıda, iki şahidin ifadesinin tespiti işleminde, imza sayısı esas alınarak ... TL har¼ alındığı m¼řahede olunmuştur.

Har¼lar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifenin II. Maktu Har¼lar B¼l¼m¼n¼n 7. maddesinde imza sayısının değil, işlemin esas alınması gerektiğinin g¼z ¼n¼nde bulundurulması,

İHALE

117- Eksiltme veya Zamlı Tutara G¼re Belirlenecek Gerçek İhale Değeri Dikkate Alınmaksızın Har¼ ve Damga Vergisinin Hesaplandığı

M¼teahhit ile idare arasında imzalanan ... sayılıda, kiloda 300 kuruş eksiltme ile iş ve taahh¼t kabul edildiği hâlide, muhammen kilo başı bedele g¼re (220.00 X 4.000= 880.000 lira) hesaplanan matrah ¼zerinden har¼ ve damga vergisinin tahakkuku yapıldığı, buna karşılık ... numaralı 850.000 TL muhammen bedelli ihale, %5 zamlı (892.500 lira) m¼teahhit tarafından ¼stlenilmesine rağmen, eksiltme veya zamlı tutara g¼re belirlenecek gerçek ihale değeri dikkate alınmaksızın har¼ ve damga vergisinin hesaplandığı anlaşılmış, ikinci muameledeki eksiklik tamamlattırılmıştır.

Danıştay 9. Dairesi'nin 14/10/1971 tarihli ve 1971/989-2485 sayılı kararında da a¼ıklandıđı üzere, bu gibi durumlarda muhammen bedel veya keşif tutarı ile bağlı kalınmayarak taraflar arasında akde konu teşkil eden ve eksiltme veya zamlı tutara g¼re oluşan ihale değerinin vergiye matrah alınması suretiyle har¼ ve damga vergisi tahsili,

118- Muhammen Bedelin Matrahın Hesabına Esas Alınmaması Sonucu İhalenin Değersiz Kabul Edildiği

... sayılıda Orman İdaresince Belediyeye tahsis edilen odunların, nakil ve tevzii işini ¼stlenen m¼teahhidin, 21.600.000 TL muhammen bedeli de yatırdığı anlaşılmasına rağmen, belediye ile (HC) arasında imzalanan ihale s¼zleřmesinden, değerersiz kabul edilerek ... TL har¼, ... TL damga vergisi alınmadığı anlaşılmıştır.

D¼zenleme veya onaylama şeklinde yapılan bu kabil işlemlerde akit değerinin iyi bir şekilde belirlenmesi, ilgililerin s¼zleřmeye aktarılmış iradeleri i¼inde ge¼en değerin dikkatle saptanması,

119- İhale Bedeli Yerine Kesin Teminat Miktarının Matraha Esas Alındığı

İhale işlemlerinde ihale bedeli yerine kesin teminat miktarının matraha esas alınması sonucu;

... sayılıda, ihale değeri 9.875.375 TL olduğu halde iki imza itibariyle 592.523 liralık teminat ¼zerinden 593 TL har¼, 2.965 TL damga vergisi,

... sayılıda da, artırma tutarı 6.435.000 TL olduğu halde, iki imza itibariyle 386.100 liralık teminata göre 387 TL harç, 1.931 TL damga vergisi,

... sayılıda, müteahhit 15.000 ton tahılı, tonu 1.687 liradan Bismil'den, Mersin'e taşımayı taahhüt ettiği halde, iki imza itibariyle asıldan, teminata göre 2.374 TL harç, 23.740 TL (binde 10'dan damga vergisi alındığı saptanmış, (15.000 x 1.687.- = 25.305.000 liralık değere göre) eksik bulunan harç ve damga vergisi için Maliyeye yazı yazılmıştır.

İhale işlemlerinde sözleşme değerinin esas alınması, teminatın bunun ancak çok küçük bir bölümünü oluşturduğunun, kabule göre de damga vergilerinin 488 sayılı Kanun'un 1 sayılı Tablosu'nun I/A-1 maddesine göre binde 9,48 oranında tahsil edilmesinin bilinmesi,

120- Noterde Tescil ve Onayı Öngören İhale Sözleşmesinin Onayında Tescil Ücreti Almadığı, İşlemin Özel Deftere Tescil Edilmediği

... sayılılarda, Devlet Hastanesinin muhtelif menkul mal ihtiyacı İhale Kanununa göre, açık eksiltmeye çıkarılmış ve iş kâğıtlarını imzalayan şahıslara ihale edilmiş olmasına ve ihalede sözleşmenin noterde tescilinin ve onaylatılmasının zorunluluğundan bahsedilmesine rağmen, imza onaylaması muamelelerinin yapılması sırasında, tescil ücreti alınmadığı gibi işlemin özel defterine tescil edilmediği saptanmış, denetim esnasında gereği yaptırılmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 46/1 maddesinde yer alan, "ihale dokümanında aksi belirtilmedikçe sözleşmelerin notere tescili ve onaylatılması zorunlu değildir" hükmü uyarınca, ancak ihale dokümanında bu kaydın varlığı hâlinde sözleşmenin tanzimi sırasında Noterlik Ücreti Tarifesi'nin 6. maddesi gereğince tescil ücreti alınması ve ayrıca özel defterine tescil edilmeleri gerektiğinin hatırlanması,

İKRAMİYE ÇEKİLİŞİ

121- İkramiye Çekilişi Tutanağından Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, bir bankaya ait ikramiye çekilişi sebebiyle düzenlenen tutanaktan damga vergisi alındığı görülmüştür.

488 sayılı Kanuna bağlı 2 sayılı Tabloda belirtilen iş kâğıtlarına dâhil olmayan "kura ve ikramiye çekilişi tutanakları" sebebiyle damga vergisi alınamayacağının göz önünde bulundurulması,

İHRACATIN TEŞVİKİ

122- İhracat Kredilerine Karşılık Alacağın Bankaya Temlikinde Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, ihracat nedeniyle aldığı veya alacağı ihracat kredilerine karşılık olmak üzere T.C. Merkez Bankasınca ödenecek 9.526 doların bir bankaya temlikli işleminin harç ve damga vergisinden bağışık olduğu nazara alınmadan ... TL harç, ... TL damga vergisi alındığı tespit edilmiştir.

İhracat ve Yatırımlarda Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkındaki 2 seri nolu Tebliğ'de de açıkça belirtildiği üzere, döviz kazandırıcı faaliyetlerden sayılan bu işlemlerin de harç ve damga vergisi bağışıklığından yararlandırılması, 5035 sayılı Kanun ile getirilen geniş

kapsamlı istisna uygulamasına kredinin teminatına dair işlemlerin de dâhil edildiğinin unutulmaması,

123- İhracatçılar Birliğine Üyelik Başvurusunda Harç ve Damga Vergisi Alındığı

İhracatçılar Birliğine üye olmayı amaçlayan taahhütnamelerde, 492 sayılı yasanının 42/2 maddesi uyarınca değer gösterilmesi zorunluluğu bulunmadığı göz ardı edilerek, Birlikten sorularak öğrenilen giriş ve yıllık aidat miktarları üzerinden nispi harç ve damga vergisi alındığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 11/11/2011 tarihli ve 104487 sayılı yazısı ile TNB'nin 2011/16 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, birliklere üyelik başvurusu sırasında yasa ve yönetmeliklerdeki esaslara uyacağına ve üyelik aidatını ödeyeceğine dair taahhüt içeren ve 492 sayılı Kanun'un 42/2 maddesi uyarınca "değer gösterilme zorunluluğu" bulunmayan taahhütnamelerin 492 sayılı Yasa'ya ekli 2 sayılı Tarife'nin II-1 maddesi gereğince maktu harca tabi tutulması, diğer taraftan söz konusu kağıtların belli parayı ihtiva etmesi durumunda 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun I/A-1 maddesi uyarınca nispi damga vergisine tabi tutulması,

İHTARNAME

124- İmza Onaylaması Yapılan İhtarnameelerde Harç Alınmadığı

... sayılı imza onaylaması yapılan ihtarnamelerde harç alınmadığı anlaşılmış, eksiklik tamamlattırılmıştır.

TNB'nin 1986/58 sayılı Genelgesi'ne konu olan HİGM'nin 21/07/1986 günlü ve 23453 sayılı mütalaasında açıklandığı üzere, ihtarnamedeki imzaların da onaylanması durumunda, tebliğ harcı yanında Harçlar Kanunu'na ekli 2 sayılı Tarife'nin II/1 maddesinde yazılı miktarda her bir imza için de harç tahsili icap ettiğinin unutulmaması,

125- Hesap Özeti Bildirimlerinden Harç Alınmadığı

... sayılıda ödemede gecikme olmaksızın ... Bankasınca kredi borçlusuna, borcun bildirim tarihindeki mevcut durumunu göstermek üzere gönderilen hesap özeti bildirimlerinden harç alınmadığı müşahede olunmuş, eksiklik rızaya istinaden ikmal olunmuştur.

TNB'nin 2008/7 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği üzere, ödemede gecikme olmaksızın Bankalarca kredi borçlularına borcun bildirim tarihindeki mevcut durumunu göstermek üzere gönderilen hesap özeti bildirimlerine harç istisnası uygulamasının mümkün olmadığı bilindiğinin bilinmesi,

İLGİLİNİN KİMLİĞİ

126- İlgilinin Ad ve Kimliğinin Tasdik Şerhinde Gösterilmemesi

... sayılılarda, .. Bankası ... Şubesinde muhtelif şahıslara açılan kredilerle ilgili işlemlerin imzalanması sırasında, adı ve adresi belirtilen borçlular ile işleme katılan banka görevli ve yetkililerin kimlikleri zikredilmeden "zat ve hüviyetleri dairece maruf ... Bankası yetkililerince" işlemin imzalandığının yazılmasıyla yetinildiği, bu kişilerin kimliklerine yer verilmediği belirlenmiştir.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 84 ve 92. maddeleri gereğince, düzenleme veya onaylama şeklinde yapılan muamelelerde, iş kâğıdına imza atacak ilgililerin kimlik ve adresinin mutlaka yazılması icabettiğinin, söz konusu uygulamanın ileride mahsurlar ortaya çıkarıp noterin sorumluluğunu mucip olabileceğinin unutulmaması,

127- Başkaları Adına İşlem Yaptıranların Sıfatlarının İş Kağıdına Yazılmadığı, İlgili Belgelerin İşlem Kâğıdına Eklenmediği

... sayılılarda, iş kâğıtlarını imzalayan kimselerin kimliklerinin tespiti ile yetinildiği, sıfat veya yetkileri ile işlemi yapmaya izinli olduklarını gösterir belgelerin işlem kâğıdına eklenmediği belirlenmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 79 ve Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 92. maddeleri gereğince, vekil, veli, vasi, kayyım, mümessil ve mirasçı sıfatıyla veya şirket ve dernek gibi tüzel kişiler adlarına noterlik işlemi yaptırmak isteyenlerin, sıfat ve yetkileri ile işlemi yapmaya izinli olduklarını bildirir belgeyi göstermekle yükümlü oldukları, belgenin gösterildiği iş kâğıdına yazılmakla beraber, işlemle ilgili kısımlarının ve nereden hangi tarih ve numara ile verilmiş olduğunu gösteren örneklerinin işlem kâğıdına eklenmesinin zorunlu olduğunun unutulmaması,

128- İlgilinin İsmi İş Kağıdının Değişik Bölümlerinde Farklı Yazıldığı

... sayılıda, menkulü alan şahıs, birçok sayfada "Mustafa Ç." olarak gösterildiği hâlde, sonraki imza üzerinde "Mehmet Ç." şeklinde yazıldığı ve bu farklılığın iş kâğıdında açıklanmadığı anlaşılmıştır.

İş kâğıtlarının tanzim ve imzalatılmasında daha dikkatli davranılması, ileride ihtilaf yaratması muhtemel bu kabil durumlardan kaçınılması,

129- Aynı Kurumu Temsil Eden ve İmzası Zorunlu Olmayan Kişinin İmzasının da Harca Esas Alındığı

... sayılıda da, Devlete ait iş yapımı ile ilgili ihaleden sonra, bununla ilgili sözleşmenin il valisi ile ona bağlı ihalenin ilgili olduğu tüzel kişiliği bulunmayan kurum müdürü tarafından imzalanması üzerine, işveren imzasının iki sayıldığı ve müteahhit ile birlikte üç imza üzerinden harç hesaplandığı, saptanmıştır.

Harçlar Kanunu'nun 44/3 maddesi de dikkate alınarak aynı kişiyi temsil eden ve müştereken hareket eden vekillerin imzalarının tek sayılması gerektiğinden, işveren kuruluşu (tüzel kişiyi) temsil eden görevli ve yetkili ile birlikte bir başka resmî sıfatlı kişinin de fazladan imza koyması, kendisi gibi bağlı olduğu tüzel kişiyi de borç altına sokmayacağı, Devlete ait işin temsil yetkilisi ve görevlisinin her defasında tek olduğu, bir başka görevlinin yetkisi olmadan imza koymasının yeni bir borçlu yaratmayacağı göz önünde tutularak sözleşme ile işverenin tek olduğu belli iken, işlemin resmîleştirilmesi sırasında zorunlu olmayan imza sahibinin de imzasının tasdikinin yeni bir harç sorumlusu yaratmayacağını bilmesi,

İLKÖĞRETİM

130- İlköğretim İdaresinin Taraf Olmadığı İşlemlerin 222 Sayılı Kanun'da Belirtilen Damga Vergisi Muafiyetinden Yararlandırıldığı

... sayılı ilkokula öğrenci sırası ve öğretmen kürsüsü yapacak olan müteahhit (HC) ile malzeme

satan (BD) arasında imzalanan alım satım sözleşmesinden, ihalenin 222 sayılı Yasa kapsamında muafiyeti olduğu düşünülerek, harç alınmakla birlikte, damga vergisi karşılığı tahsil olunmadığı belirlenmiş, ... TL damga vergisinin tahsili yoluna gidilmiştir.

TNB'nin 03/09/1998 tarihli ve 44 ile 15/12/1998 tarihli ve 59 sayılı Genelgelerinde açıklandığı üzere, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 78 ve 83. maddelerindeki muafiyet hükmünün uygulanmasının,

“1- İlköğretim kurumlarının ve öğretmen evlerinin yapımı, tadili, onarımı ile okul eşyası, ders aletleri tedariki ve arsa veya arazi iktisabı için yapılacak harcamalara ait olmak ve bir tarafı ilköğretim idaresi teşkil etmek kaydıyla, düzenlenen sözleşmeler ve ihale kararları damga vergisine konu olmayacaktır.

2- Sekiz yıllık kesintisiz zorunlu ilköğretim okulları inşaatları ile ilgili müşavirlik, mühendislik ve kontrollük hizmetleri işi ile ilgili olarak düzenlenen sözleşmelerin de bir tarafı ilköğretim idaresi teşkil etmek kaydıyla damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

3- İlköğretim işlemleri ile ilgili olmakla beraber doğrudan doğruya harcamanın konusuna girmeyen veya idarenin taraf olarak temsil edilmediği işlemler damga vergisi istisnasından yararlanamayacaktır. Buna göre, ihale ve sözleşme safhasında net ve gerçek harcama tutarı belirlenmiş ve buna ilişkin işlemlerde düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiş olacağı için artık ilköğretimin değil müteahhitlerin gideri mahiyetinde bulunan, hakediş ve avanslarla ilgili makbuzların, müteahhitlerle taşeronlar ve hizmet satın alınan üçüncü kişiler arasındaki sözleşmelerin, müteahhitlerce bankalardan alınacak geçici veya kat'i teminat mektuplarının ve kredilere ilişkin sözleşme ve teminatların damga vergileri 488 sayılı Kanun esaslarına göre ödenecektir.

4- 83. maddedeki muafiyet sadece vergi ve resme ait olup, harçları kapsamamaktadır. Bu nedenle, yapılacak işlem 78. maddede belirtilen işlemlerle ilgili olsa dahi 492 sayılı Kanun'a göre harca tabi tutulması gerekmektedir.”

Şartlarına tabi olduğunun, bu kapsamda bir tarafını ilköğretim idaresinin teşkil etmediği müteahhit ile malzemeci arasındaki sözleşmenin damga vergisi muafiyetinden yararlanamayacağının göz önünde bulundurulması,

131- 222 Sayılı Yasa Kapsamındaki İşlemden Harç Alınmadığı

... sayılı iki imzalı ... TL bedelli, ilköğretim okulu inşasına dair ihale sözleşmesinin tasdikine dair işlemde ... TL harcın tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

TNB'nin 03/09/1998 tarihli ve 44 sayılı Genelgesi'nde de değinildiği üzere, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 78 ve 83. maddeleri gereğince anılan işlemlerin her türlü resim ve vergiden muaf olmakla birlikte, harçtan istisna edildiklerine dair bir hüküm bulunmadığının gözden ırak tutulmaması,

132- 222 ve 2982 sayılı Kanunlar Gereği Muafiyet Kapsamına Girmeyen İşlemden Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre yapılan ihale sonucu, imzalanan Muş Kız Öğretmen Lisesi tamirat işine ait, 2.420.056 TL değerli, iki imzalı sözleşmeden 2.420 TL harç alındığı halde, muaf olduğu düşüncesiyle 12.100 TL tutarındaki damga vergisinin tahsil edilmediği

anlaşılmıştır.

Maliye Bakanlığı GGM'nin 26/10/1976 günlü ve 2101107-776/59361 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, 222 sayılı Kanun kapsamına giren kurumlara ait olsalar dahi, 4734 sayılı Yasa'ya göre yapılan sözleşmelerin, söz konusu Yasa'nın 83. maddesinde yazılı muafiyetten istifade edemeyecekleri gibi, bahis konusu Kız Öğretmen Lisesinin 222 sayılı Yasa'nın 6. maddesinde yazılı ilköğretim kurumları arasında bulunmadığının, benzeri uygulamalarda nazara alınması,

2982 sayılı Konut İnşaatında Ve Kalkınmada Öncelikli Yörelere Yapılacak Yatırımlarda Vergi, Resim Ve Harç İstisna Ve Muafıkları Tanınması Hakkında Kanun'un 10. maddesine göre okullar da konutlar gibi korumaya alınmış olup, aynı Kanun'un 4. maddesine göre bunların yapımı ve yarım kalmış inşaatlarının tamamlanmasına dair işlemler sebebiyle harç ve damga vergisi alınmaz ise de, TNB'nin 05/11/1987 tarihli ve 73 sayılı Genelgesi'nde de yer verildiği gibi onarım ve tadil işlemlerinde 2982 sayılı Kanunla tanınan muafiyet hükümlerinin uygulanmasının mümkün olmadığını bilmesi,

133- Taahhüt Edilen Bakiye Miktar Yerine Toplam Borcun Matraha Esas Alındığı, Asıl İşlem ile Müteselsil Kefalet İmzalarının Toplamının Harca Esas Alındığı

... sayılıda, İlksen A.Ş'nin verdiği 39.120.000 TL değerli arabanın bir kısım borcunun ödenmesi sonucu, bakiye 30.400.000 TL borç sebebiyle bir alıcı ile onun müteselsil kefil tarafından imzalanan taahhütnamede, aracın toplam satış değerinin harç ve damga vergisi konusu yapıldığı ve müteselsil kefil imzasının da esas alınarak toplam iki imza üzerinden harç tahakkuk ettirildiği belirlenmiştir.

TNB'nin 26/04/1989 günlü ve 38 sayılı Genelgesi'nde bahsedilen, Maliye Bakanlığı GGM'nin Zirai Donatım Kurumunca verilen tarım aletleri ile ilgili bakiye borcu gösteren taahhütnameler hakkında, 14/06/1988 tarihli ve 2101102-72/36898 sayılı yazısında da açıklandığı üzere, alıcı ile satıcı arasında imzalanmayan işlemin satış akdi değil, onunla ilgili bir taahhütname oluşturduğu ve taahhütnamelerde de sorumluluk altına girilen miktara göre harç ve vergi alınması gerektiğinden, bu gibi işlemlerde araç değerinin değil borçlanılan tutarın esas alınması,

Harçlar Kanunu'nun 46 ve Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddeleri uyarınca, aynı iş kâğıdında bir araya gelen taahhütname ve müteselsil kefalet gibi birbiri ile ilgili işlerin her birinin imza sayılarının kendi içinde ayrı ayrı belirlenmesi, harçlarının ve vergilerinin ayrı ayrı hesaplanıp, bunlardan en yüksek olanın alınması ile yetinilmesi,

İMZA

134- Noter Onayına Konu Olmayan Daire Dışındaki İmzanın da Harca Esas Alındığı

... sayılı, banka görevlilerine daire dışında yazılıp imzalatıldıktan sonra getirilen banka kredileriyle ilgili taahhütnamede, noter tarafından yalnızca kredi alanın imzası onaylanmasına rağmen, banka görevlilerinin de imzaları bulunduğu düşüncesiyle, iki imza üzerinden harç tahakkuk ettirildiği belirlenmiştir.

Daire dışında yazılıp getirilen bir iş kâğıdının, noterlikte imzası onaylanmayan kişiler tarafından da imzalanmış olması, onların imzaları sebebiyle harç tahakkuk ettirilmesini gerektirmediğinden, noterin ilgili sıfatıyla hizmet verdiği kişilerden, imzaları nedeniyle harç

karşılığı alması icap etmekle, bu gibi durumlarda noterlikçe imzası onaylanmayan banka temsilcilerinin imzasından harç bedeli alınamayacağıının bilinmesi,

135- İmza Sirkülerinde Olması Gereken İmza Sayısına Riayet Edilmediği

... sayılı imza sirkülerinin incelenmesinde, ilgilinin iki imzasının alınmasıyla yetinildiği görülmüştür.

Türkiye Noterler Birliği'nin 2019/16 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de yer verildiği üzere, imza sirkülerinin, onaylanacak imzanın veya 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 16. maddesi hükmü uyarınca imza yerine kullanılanların iş kâğıdında noter huzurunda yan yana üç kez atılmak/basılmak suretiyle yapılacağıının, baskı şeklinde hazırlanmış veya önceden bir donanıma yüklenmiş bir imza, el ürünü imza ile aynı nitelikte olmadığıından bunların onayı ve dolayısıyla imza sirküleri yapılamayacağıının hatırdan çıkarılmaması,

136- İmza Sirkülerinde Yetkinin Niteliği ve Süresi Gibi Unsurlara Yer Verilmediği

Zaman zaman şirketlere ait imza sirkülerinin, yetkinin niteliği, süresi gibi unsurlar kaleme alınmadan, buna dair karar fotokopisi işleme eklenerek, "ekli kararla birlikte kullanılmak üzere" biçimindeki bir ibare ile yazıldığı belirlenmiştir.

Ekli kararın iş kâğıdından ayrılıp, bunun yerine başka bir karar örneğinin eklenebileceği, bu yolla imza sirkülerinin yetkisi sona eren kimselerce kullanılabilmesi ihtimali de göz önünde tutularak, mahiyetleri gereği, aynı zamanda yetki içeriği ve süresini de ihtiva edecek imza sirküleri oluşturulmasının usul ittihazı,

TNB'nin 2019/16 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de izah edildiği gibi, noterliklerde düzenlenen imza sirküleri içeriğinde, ilgilinin imzası yanında, temsil yetkisini gösteren belgeler esas alınmak suretiyle kurumsal temsil yetkisine de yer verildiğinden, bu yetkilerin imza sirkülerine doğru şekilde aktarılmasına, dayanak belgeler ile imza sirküleri metni arasında herhangi bir fark olup olmadığına dikkat edilmesi, temsil yetkisine sahip olanların görevlerini belirli bir süre ile yapabilecekleri belirlenmiş ise, bu sürenin de mutlaka gösterilmesi gerektiğinin dikkate alınması,

137- Yabancı Dildeki İmza Sirküleri Tercümesinde Yalnızca Çeviri Ücreti ile Yetinildiği

... sayılı, ilgilinin Fransızca yazıp getirdiği imza sirkülerinin Türkçe'ye çevrilmesi ile yetinildiği, işleme Fransızca yazılmış el yazılı örneklerinin eklendiği, muamelenin tercüme olarak nitelendiği görülmüştür.

Bir işlemin imza sirküleri olarak kullanılabilmesi için, imzaların noterlikte atılması veya noter iş kâğıdındaki imzanın ilgili tarafından kendisine ait olduğunun ikrar edilmesi icap ettiğinden, bu kabil muamelelerde Türkçe bilmeyen ilgililerin beyanının çevirisinin gerçekleştirilmiş olduğu da nazara alınarak hem imza sirküleri hem de tercüme nedeniyle iki ayrı harç alınması,

138- Tescili Yapılmayan Şirkete Ait İmza Beyannamesinin İmza Sirküleri Sayıldığı

... sayılı, ... A.Ş'nin, Ticaret Siciline tescil ve ilanı yapılp defterleri tasdik olunmadan, "Yönetim kurulu başkanlığına (AB)'nin, üyeliklere de (CD) ve (ME)'nin seçildikleri ve şirketi her hususta temsil ve ilzama yetkili olduklarına" dair noterliğe getirilen ve ilgililerin imzalarını havi kararın

üzerine “ticaret siciline tescil ve ilan içindir” notu da eklenerek işlemin imza sirküleri şeklinde kabul edildiği görülmüştür.

TNB'nin 12/06/2019 tarih ve 16 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, şirketlerin imza sirküleri, şirketin tesciline bağlı olup, ilan edilmese bile kararın tescil olunması koşulu gerçekleştiikten sonra yapılabilecek bir işlem olduğundan, Ticaret Siciline şirketin tescili amacıyla hazırlanan işlemin imza sirküleri değil, imza beyannamesi (tescil taleptnamesi) sayılacağıının, üzerine “tescil için geçerlidir” şeklinde bir not yazılmasının imza sirküleri olarak kabulü için yeterli olmayacağıının bilinmesi,

139- İmza Sirkülerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı imza sirkülerlerinden, damga vergisi tahsil olunduğu müşahede edilmiştir.

Damga Vergisi Kanunu'na ekli 1 sayılı Tablo'da yazılı kâğıtların damga vergisine tabi tutulduğunun, imza sirkülerlerinin ise bu listede ismen sayılmadığı gibi mahiyeti gereği damga vergisine tabi diğer bir işlemle de ayniyet arz etmediğinin bilinmesi,

140- İmza Sirküleri Onayında Tüzel Kişi Temsilcilerinin İmzalarının Tek Sayıldığı

... sayılıda aynı hükmi şahsiyetin yönetim kurulu başkan veya üyelerinin imza sirkülerleri tasdik edilirken, birden çok imzanın tek sayıldığı anlaşılmış, eksiklikler tamamlattırılmıştır.

Harçlar Kanunu'nun 46. maddesine uygun olarak, bir hükmi şahsiyetin diğer tarafa karşı temsili söz konusu olmadığı gibi, aynı Yasa'ya bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/1 maddesi doğrultusunda imza sirküleri için her bir hakiki şahsa ait imzanın ayrıca harca tabi tutulacağıının bilinmesi,

141- İmza Sirkülerinde Aynı Şahsa Ait Birden Fazla İmzadan Üç Ayrı Harç Alındığı

... sayılı, tek kişiye ait imza sirküleri, 4 asıl yazılıp, 3'ü ilgiliye verilince, her bir kâğıtta fiziki olarak 3 imza atıldığı ve her birinin ayrıca harcı gerektirdiği düşüncesiyle, her bir asıldan 3 ayrı harç alındığı görülmüştür.

TNB'nin 2019/16 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de yer verildiği üzere, imza sirkülerinde onaylanacak imzanın noter huzurunda yan yana üç kez atılmak/basılmak suretiyle yapılması gerektiğinin bir zorunluluk olduğu, atılan imzanın üç adet olmasının, işlemde çokluğu gerektirmediği, bu nedenle her bir muamelede şahıs değişmediği veya çoğalmadığı sürece tek bir asıl harcın alınması gerektiğinin unutulmaması,

142- İmza Sirküleri Örnek Çıkarma İşleminde Suret Harcı Alındığı

... sayılı imza sirkülerlerinde, verilen bir kısım imzalı örneğin suret olarak kabulü neticesi harcın ... TL eksik alındığı saptanmıştır.

TNB'nin 12/06/2019 tarihli ve 16 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde yer verildiği üzere, imza sirkülerinin ancak fotokopi suretiyle çıkartılmış örneklerinin noterlikçe onayının mümkün bulunduğu, bu durumda, asıl gibi kullanma imkânına sahip olması sebebiyle söz konusu örneklerin beher imza için onaylama harcına tabi tutulması gerektiğinin unutulmaması,

143- İlgiliye Verilen İş Kâğıdını İmzaya Yetkili Başkâtibin, Cilbende Takılanın da Noter

Tarafından İmzalandığı

... sayılıda, dairede kalan nüshaların noter, ilgisine verilen nüshaların da imzaya yetkili başkâtip tarafından imzalandığı tespit olunmuş, durum bir tutanakla tevsik olunarak ilgisi hakkında tevessülata geçilmiştir.

Belirtilen şekli ile yapılması hiçbir şekilde kabul olunamayacak olan bu tarz işlemin yapılmasından kat'i olarak sakınılması, mevcut uygulamanın yeni ihtilaflara yol açabileceğinin hatırdan çıkarılmaması,

144- İşlemlerin Genel Olarak İmzaya Yetkili Personel Tarafından İmzalandığı

Noter görevi başında bulunduğu hâlde iş kâğıtlarının çoğunluğunun imza yetkisi verilmiş stajyer, başkâtip veya kâtip tarafından imzalandığı tespit edilmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 36/1 maddesinde, noterin kendisine yardım etmek üzere, stajının üç ayını tamamlamış stajyerine, başkâtibine veya kâtibine imza yetkisi verebileceği belirtildiğine göre, noterin mazeretsiz olarak işinden ayrıldığı intibamı oluşturacak şekilde iş kâğıtlarının çoğunluğunun imzaya yetkili personel tarafından imzalanmasının kanun koyucunun amacına uygun düşmediğinin göz ardı edilmemesi,

145- İşlem Kağıtlarında İlgililerin/Noterin İmzasının Bulunmadığı

... sayılı gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde, alıcı (NE)'nin imzasının bulunmadığı,

... sayılı iş kâğıtlarını kapsayan ciltbentlerin tamamında, noterin imzasının bulunmadığı,

Görülerek, teftiş esnasında ikmal ettirilmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 84 ve 92. maddelerinin amir hükmü karşısında, daha dikkatli davranılması, iş kâğıtlarının geçerliliğini etkileyecek ve sorumluluk doğurabilecek benzeri hareketlerden kaçınılması, eksikliğin giderilmesi,

146- Taraf Olmadığı Hâlde Mevzuat Gereği İşlemlere Katılan Kişilerin İmzalarının Harca Esas Alındığı

İlçedeki eczanenin iki şahıs arasında devrine dair ... sayılı sözleşmenin, bu yerde bulunan uyuşturucu maddeyi ve miktarını da tespit eden ve duruma şahit olan hükümet tabibi tarafından imzalanması durumunda onun da imzası hesaba katılarak harç tahakkuku yapıldığı anlaşılmıştır.

Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmelik'in 18. maddesinde yer alan, "Bir eczanenin başka bir eczacıya devri işlemleri, il sağlık müdürlüğüne görevlendirilen bir yetkili ile eczacı odası yetkilisi huzurunda tanzim olunacak bir tutanak ile yapılır" hükmü uyarınca işlemin geçerliliği için zorunlu olan, tanzim edilen iş kâğıdı ile borç altına girmeyen, bir taahhütte bulunmayan ve akitte "taraf" sıfatı taşımayan bu gibi imzaların harca esas alınmayacağı biliniyor,

147- Noterlik Adına Atılan İmzaların Birbirinden Farklı Olduğu

Ciltbentlere yapıştırılan iş kâğıdı asıl ve örneklerinin incelenmesinde, bunlara birbirinden farklı imzalar atıldığı müşahede edilmiştir.

Tek bir Noter görevlisine ait tasdik şerhlerinin altındaki imzaların değişik iş kâğıtlarında da olsa birbiri ile tutarlı ve benzer olması gerektiğinin ve evvelce tanzim edilen imza sirkülerine de uyması icap ettiğinin, aksine uygulamanın ileride hukukî ihtilaflar çıkarabileceğinin unutulmaması,

148- İş Kâğıtlarının Her Sayfasının İmzalanmadığı/Sayfa Numarası Eklenmediği

Birden çok sayfadan oluşan ... sayılı iş kâğıtlarının yalnızca ilk ve son sayfalarının ilgililer ve noterlik görevlisi tarafından imzalandığı, ayrıca iş kâğıtlarının her yaprağına sayfa numarası yazılmasının ihmal edilebildiği müşahede olunmuştur.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 132. maddesi uyarınca birden fazla sayfayı kapsayan işlemin yapılması sırasında her sayfanın ilgililerle noter tarafından imzalanması, yevmiye numaralarının da her sayfaya yazılması gerektiğinin, ancak ciltli kitap hâlinde ve sayfa numaraları teselsül eden basılı işlem kâğıtlarının bu kaydın dışında tutulabileceğinin hatırdan bulundurulması,

149- Müştereken Hareket Eden Vekil/Temsilcilerin İmzalarının Tek Sayılmadığı

... sayılı, ... TL bedelli taşıma sözleşmesinin taşıyıcı kooperatif adına 2 temsilci, diğer taraf adına da 2 yetkili tarafından imzalanması durumunda imza sayısının 2 yerine 4 sayılması suretiyle ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL harç tahsil edildiği görülmüştür.

Harçlar Kanunu'nun 44/3 maddesinde hükme bağlandığı üzere, bir işte müştereken hareket eden vekil ya da temsilcilerin imzalarının tek sayılması gerektiğinden, aynı tüzel kişi adına hareket eden yetkililerin sayısının çoğalmasının imza sayısını da arttırmayacağını hatırdan çıkarılmaması,

150- Birden Çok Müteselsil Kefil İmzasının Tek Sayılmadığı, Birbiri ile İlgili İşlemlerde En Yüksek Olanın Harcı Yerine Her İki İşlemin Harcının Birlikte Alındığı

... sayılı, 30.000.000 lira bedelli, 1 borçlu ve ayrıca 2 müteselsil kefil tarafından imza edilen taahhütnamede, 1 imza yerine 3 imza esas alınarak 45.000 TL harç alındığı belirlenmiştir.

Harçlar Kanunu'nun 44/3 maddesi uyarınca, bir işte müştereken hareket eden müteselsil kefillerin adedi kaç olursa olsun imzaları tek sayılacağından, söz konusu iş kâğıtlarındaki "kefaletname muamelesinde" tek bir imza, birbiri ile ilgili iş olarak da "taahhütnamede" tek bir imza bulunduğuna göre, Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi gereğince, her iki işlemin harçlarından hangisi en yüksek ise, o tutar harç olarak alınacağından öncelikle her muamelenin harcının ayrı ayrı kendi içindeki imza sayısına göre hesaplanması ve aynı kâğıtta toplanan bu kabil işlerin en yüksek olan harcının tahsili ile yetinilmesi,

151- Farklı Sıfatlarla Atılan İmzaların/Aynı Murisin Mirasçılarının İmzalarının Tek Sayıldığı

... sayılı iş kâğıdında, bir alıcı ile birlikte diğer bir şahsın kendisine asaleten ve bir başkasına vekâleten evraka imza koyduğu anlaşıldığı hâlde, 3 imza yerine iki imza esas alınarak ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL,

... sayılı da aynı murisin 5 mirasçısının imzaları tek imza sayılarak ... TL yerine ... TL eksiğiyle ...

TL,

Harç alındığı belirlenmiş, gereği yaptırılmıştır.

Harçlar Kanunu'nun 44/4 maddesi gereğince, bir şahsın imzasının değerlendirilmesinde dayanılan "sıfatın" esas alınması, bu nedenle hem "asaleten", hem de "vekâleten" konulan imzanın iki sayılması, ölümden sonra külli halefiyet yoluyla malı kendiliğinden iktisap etmiş olan şahısların murisi temsil etmediklerinin, imzalarının ancak kendilerine asaleten atıldığının kabulü icap ettiğinin bundan böyle göz önünde tutulması,

İNTİFA

152- İntifa Hakkı Tesis Vaadi: Gayrimenkulün Emlak Değerini Sorup Belirlememe - Cezai Şarta Göre Harç ve Damga Vergisi Alma

... sayılı, taşınmaz üzerinde intifa hakkı tesisine dair taahhütte bulunan kişinin düzenlediği işlemde yüksek olan rayiç değer yerine kendi aralarında belirledikleri bedel üzerinden ... TL harç yerine ... TL eksiğiyle ... TL harç, ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi alındığı belirlenmiştir.

TNB'nin 1976/3 sayılı Genelgesi'nde yer verilen Maliye Bakanlığı GGM'nin 15/1/1976 tarihli ve 2232314-150/2332 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 42. maddesi hükmü karşısında nispi harç ve damga vergisi matrahına esas teşkil etmek üzere gayrimenkulün tapu sicilindeki kayıtlı değerinin gösterilmesi zorunlu olduğu ve bu kabil intifa taahhütlerinde ilgilinin beyanı ile yetinilmeyerek kararlaştırılan bedelden yüksek olması hâlinde gayrimenkulün tapu sicilindeki kayıtlı değerinin esas alınmasının unutulmaması,

153- Taahhütnamelerin Kira Sözleşmesi Olarak Değerlendirildiği

Orman İdaresi tarafından 49 yıllığına intifa hakkı tanınan şahısların imzaladıkları taahhütnamelerin incelenmesinde;

... sayılıda, 49 sene için her yıl 40.760'ar TL, bir defaya mahsus 72.000 TL ağaçlandırma bedeli ve 49.489 TL fon karşılığı ödenmesinin öngörüldüğü tek imzalı taahhütnameden toplam $40.760 \times 49 = 1.997.240$ TL matrah itibarıyla ... TL yerine ... TL eksiğiyle 1.626 TL,

... sayılıda da, 49 yıl için her sene 84.000 TL ödenmesi yanında, bir kereye mahsus 109.200 TL ağaçlandırma karşılığı ile 72.021 TL fon bedeli tediyesi taahhüt olunmasına rağmen, $84.000 \times 49 = 4.116.000$ TL matrah itibarıyla ... TL yerine ... TL eksiğiyle 1.326 TL,

Damga vergisi alındığı görülmüştür.

Söz konusu taahhütnamelerin muhtevassından da anlaşılacağı üzere, işlem intifa hakkı tesisi karşılığı taahhüt olup kira değil bir borç yüklenimi oluşturduğu için binde 9,48 oranında damga vergisine tabi bulunduğundan, işlemlerin hukukî mahiyetlerinin daha dikkatli bir şekilde tavsifi ile vergi zıyana neden olunmaması,

İPOTEK

154- Kredi/Taahhüt Miktarı Yerine İpotek Taahhüdü Tutarının Matraha Esas Alındığı

... sayılı borç senetlerinde, borcun teminatını teşkil etmek üzere kabul edilen daha büyük miktardaki gayrimenkulün ipotek taahhüdü üzerinden harç ve damga vergisi alındığı müşahede edilmiştir.

TNB'nin 1988/10 sayılı Genelgesi'nde açıklanan, Maliye Bakanlığı GGM'nin 21/09/1971 günlü ve 2101103/861-58179 sayı ile 4/2/1988 tarihli ve 2101103-861/07307 sayılı mütalaasında da açıkça belirtildiği üzere, bahis konusu iş kâğıtlarında taahhüt edilen ipotek işlemi, sözleşmenin imzası ile değil, Türk Medeni Kanunu'nun 856. maddesine göre tapu siciline kayıt ile tekemmül ve hüküm ifade edebileceğinden, bilahare tapu idaresinde tanzim edilecek evrakın mahiyetine göre orada harç ve damga vergisine tabi tutulacağı cihetle, bu gibi işlerde alınan kredi veya taahhüt miktarı üzerinden harç ve damga vergisi tahakkuk ve tahsil edilmesi icap ettiğinin hatırdan çıkarılmaması ve gayrimenkul ipotegi taahhüdüne esas olacak miktarın harç ve damga vergisi matrahı olarak nazara alınmaması, yapılışı itibarıyla hukuki geçerlilik taşımayan işlemlerin harç ve vergi mevzuu yapılamayacağını bilmesi,

İŞ AKDİ

155- 30 İş Gününü Aşan İş Sözleşmelerinin Harç ve Damga Vergisinden Muaf Tutulmadığı

... sayılı, aylığı 2.000 TL'den, iki yıl süreli olarak yapılan, iki imzalı iş akdinden muaf olmadığı gerekçesiyle damga vergisi bedeli alındığı görülmüştür.

TNB'nin 21/05/2004 tarihli 21 sayılı ve 24/12/2008 tarihli 43 sayılı genelgelerinde de belirtildiği üzere, 30 iş gününden fazla süreyi ihtiva eden bu nevi iş sözleşmelerinin 4857 sayılı İş Kanunu'nun 9. maddesindeki kanuni şartlara aykırı olmamak şartıyla aynı Kanun'un 8. maddesindeki damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılması gerektiğinin unutulmaması,

156- Eser Sözleşmesinin İş Sözleşmesi Şeklinde Nitelendirilerek Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılıda, (SK) isimli şahsın, kendi işini devam ettirerek belediyeye ait araçların tamirat, bakım ve yedek parça değiştirilmesi gibi işlerini yapması konusundaki eser sözleşmesi nedeniyle, bunun bir iş akdi olduğu gerekçesiyle hiç bir harç ve damga vergisi karşılığı alınmadığı görülmüş, bunlardaki harç ve damga vergisi noksanlıkları birlikte hesaplanıp ikmal ettirilmiştir.

İş akdi, işçi sayılan kimsenin fikrî veya bedenî emeğini, işverene tümü ile tahsis etmesi niteliği taşıdığından bunun dışında mütalaa edilmesi gereken emek ve maharete dayalı eser sözleşmelerinin harç ve damga vergisinden muaf olmadığı bilmesi,

157- Hizmet Akdi, Harç ve Damgadan Muaf Olduğu İşveren İle Personeli Arasında Yapılan Mesul Müdürlük Sözleşmelerinin Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu

... sayılılarda olduğu gibi bir kısım işveren ile personeli arasında yapılan mesul müdürlük sözleşmelerinin harç ve damga vergisine tabi tutulduğu müşahede edilmiştir.

TNB'nin 13/03/2002 tarihli ve 12 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, mesul müdürlük sözleşmelerinin hizmet akitleri arasında bulunduğu, bu kapsamda 4857 sayılı İş Kanunu'nun 9. maddesindeki kanuni şartlara aykırı olmamak şartıyla aynı Kanun'un 8. maddesindeki damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılması gerektiğinin unutulmaması,

158- İş Yapma Taahhüdünün İş Akdi Sayılarak Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulmadığı

İleride müteahhidin ihaleyi alması durumunda, bazı işlerini ayda belirli bir bedelle yapmayı taahhüt eden teknik eleman taahhütnamelerinin, iş akdi şeklinde değerlendirilerek harç ve damga vergisine tabi tutulmadığı belirlenmiş, eksiklik tamamlanmıştır.

İş akdi, işçi ile işveren arasında yapılan bir sözleşme olup, teknik eleman taahhütnamesi ile müteahhit olan şahıs işveren, teknik eleman da işçi hâline gelmediği gibi bu işlemin işi ihaleye çıkararak kuruluş lehine düzenlendiği, amacın ihale konusu hizmetin yapılacağına üçüncü şahsa belli edilmek istendiği göz önünde tutularak, iş akdi sayılmayacak bu nevi işlemler nedeniyle harç ve damga vergisi tahsilinden imtina edilmemesi,

159- İş Kağıdının Muhafazasına Özen Gösterilmediği

... sayılı iş kâğıtlarının ciltteki yerinde bulunmadığı görülmüş, ilgili hakkında düzenlenen tutanak Cumhuriyet başsavcılığına teslim edilmiştir.

Yapılan işlemlerin noterlikte kalan örneklerinin mutlaka sırasına konulması, sorumluluğu gerektiren benzeri hareketlerden kesinlikle çekinilmesi, söz konusu iş kâğıtlarının bulunması, bulunamazsa ilgililerinden asıl veya nüshalarının temini ve bir tutanakla gereğinin ifası,

160- Matbu Hazırlanmış İmza Beyannamelerinin Noter Değişikliğine Rağmen Kullanılmaya Devam Edildiği

Önceki noter tarafından matbu olarak hazırlanmış imza beyannamelerinin kullanılmaya devam edildiği, zaman zaman da yeni noterin isminin bunların üzerine eskisi çizilip yazılmadığı, diğer bir kısım hatalı karalamalar karşısında iş kâğıdını ibraz edenler açısından muhatapları üzerinde tereddüt yaratacak bir durum ortaya çıkmasına neden olduğu gözlemlenmiştir.

Noterlik işlemleri, bunlara dayanarak iş yaptırmak isteyen kişilere ellerindeki belge sebebiyle tereddütsüz güvenilmesini gerektirdiği gibi, müesseseye olan itimadın sarsılmaması bakımından söz konusu uygulamaya son verilmesi, geçmiş noter döneminden kalan matbu iş kâğıtlarının kullanılmaması,

KAT KARŞILIĞI İNŞAAT SÖZLEŞMESİ

NOT: 13/03/2017 tarihli 2017/9973 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile; Kat karşılığı veya hasılat paylaşımlı inşaat, bunlarla ilgili alt müteahhitlik, danışmanlık ve yapı denetim sözleşmelerinden 15/03/2017 tarihinden itibaren damga vergisi alınmayacağı anlaşıldığından, buna aykırı önerileri ve hâplerin 15/03/2017 tarihinden öncesine yönelik olduğunun bilinmesi,

161- Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesindeki Kira Yardımı Taahhüdünün Kira Sözleşmesi Olarak Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu

Gayrimenkul satış vaadi ve arsa payı karşılığı inşaat sözleşmelerinin incelenmesinde;

... sayılı, ... TL değerli, aynı zamanda müteahhidin gayrimenkul sahiplerine yapım süresince ... TL kira bedeli ödeyeceğine dair taahhüdünü içeren kat karşılığı inşaat sözleşmesinde, kat karşılığı inşaat sözleşmesinin gözden kaçırılması ve kira bedeli ödemesine dair taahhüdün ise kira sözleşmesi sayılması sonucu ... TL harç yerine ... TL eksiğiyle ... TL, ... TL damga vergisi yerine ... TL eksiğiyle ... TL,

... sayılı, üç imzalı işlemde, 22.500.000 TL değerli arsa üzerine 20 ay süre içinde apartman inşası hususunda anlaşıldığı, yapımının bu müddet içinde her ay 50.000 TL toplam olarak 1.000.000 TL de kira yardımı yapması konusunda mutabık kalındığı hâlde, kira yardımı toplamının arsa değerine eklenmesi gerektiği düşünülmeden 63.450 TL yerine 2.700 TL eksiğiyle 60.750 TL harç, 176.250 TL yerine 7.500 TL eksiğiyle 168.750 TL damga vergisi,

... sayılı, üç imzalı sözleşme ile 8.000.000 TL değerli, üzerinde eski bir ev bulunan taşınmaza, müteahhitçe apartman yapılırken, 21 ay müddet boyunca mal sahiplerine ayda 100.000 TL kira bedeli verilmesi kabul olunmasına rağmen, kira yardımı toplamının sözleşme değerine eklenmesi gerektiği düşünülmeden 27.270 TL yerine 5.670 TL eksiğiyle 21.600 TL harç, 75.750 TL yerine 15.750 TL eksiğiyle 60.000 TL damga vergisi,

Alındığı saptamıştır.

Kira sözleşmesi, kiraya verenin bir malın kullanılmasını veya kullanmayla birlikte ondan yararlanılmasını kiracıya bırakmayı, kiracının da buna karşılık kararlaştırılan bedeli ödemeyi üstlenmesi ile kurulmakta olup, söz konusu kat karşılığı inşaat sözleşmeleri nedeniyle, inşaatı yapanın kendisine ait bir meskeni diğer sözleşmede belirli bir ücret gösterip, bunu mahsup ederek tahsisi durumu hariç evsiz kalan mal sahiplerine bir mesken kiralamaları konusunda nakden yardımda bulunmayı vadetmesinin, bu mahiyette sayılamayacağı ve bu hali ile sıradan bir taahhütname mahiyeti taşıdığı için, bu konudaki yüklenimlerin de 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-1 maddesi uyarınca %09,48 nispetinde damga vergisine tabi tutulması icap ettiğinin unutulmaması,

Kat karşılığı inşaat yapım değeri ile inşaatı yapanın binadan çıkmak durumunda kalan mal sahiplerine mesken kiralamaları konusunda nakden yardımda bulunmayı vadetmesine ilişkin taahhüt yüklenimi arasında birbirinin yerine geçmek ve Harçlar Kanunu'nun 46 ve Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesindeki anlamda birbiri ile ilgili iş olma durumu bulunmadığından, bunların mukayesesi suretiyle harç ve vergi alınmayacağına, her iki işlem matrahının ayrıca harçlandırılıp, vergilendirilerek, hepsinin toplanması gerektiğinin bilinmesi,

NOT: Matrahın belirlenmesine dair TNB'nin 2006/31 sayılı Genelgesi'ne dikkat edilmelidir.

162- 15/03/2017'den Önceki Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesinde Kira Yardımı ve Nakdi Ödemelerin Matrahın Tespitinde Dikkate Alınmadığı

Gayrimenkul satış vaadi ve arsa payı karşılığı inşaat sözleşmelerinin incelenmesinde;

... sayılı, üç imzalı işlemde, taraflarca arsa değeri 1.000.000 TL olan yere müteahhitler (MAY) ile (SK) tarafından yapılacak apartmandan, mülk sahibi (AKK)'ya üç daire verileceği, ayrıca muhtelif tarihlerde aşamalı biçimde 500.000 TL'nin de nakden ödeneceği kabul olunduğu hâlde, matrahın belirlenmesinde yalnızca arsa bedelinin esas alınması sonucu 4.050 TL yerine 2.700 TL harç, 11.250 TL yerine 7.500 TL damga vergisi alındığı,

... sayılı, 4 arazi malikinden (AE)'ye 4.050.000 TL değerli taşınmaz üzerine inşa olunacak dairelerden bir bölümü ile birlikte 4.000.000 TL'nin de para olarak tediyesi yanında, yapım işinin devam edeceği 16 ay boyunca İzmir'de adresi verilen bir meskenin tahsis olunacağı ve buna ilaveten geçinmesi için ayda 20.000 TL yardım yapılacağı belirtilmesine rağmen, sırf 8.050.000 TL'nin matrah olarak kabulü ile 5 imza üzerinden 36.225 TL harç, 60.375 TL damga vergisi alındığı, ... TL yardımın (16x20.000.-=320.000 TL) vergi değerine katılmadığı,

... sayılı, beş imzalı, 21.000 TL asgari emlak değeri yanında, 15.000 TL'nin arsa sahibi (MA)'ya ödenmesi ile inşaat süresi olan 18 ay boyunca toplam 4.500 TL'nin kira parası olarak müteahhit tarafından bir diğer arsa sahibine ödenmesinin kararlaştırıldığı işlemde, sadece ilk değerın esas alınması sonucu harcın, 182,25 TL yerine 87,75 TL eksiğiyle 94,50 TL, damga vergisinin ise 303,75 TL yerine 146,25 TL eksiğiyle 157,50 TL alındığı,

... sayılı, üç imzalı, 79.000 TL arsa bedelli, haksız yere sözleşmeyi fesheden tarafın arsa değeri ile birlikte müteahhidin yapmış olduğu belgeli masrafların beş katını tazminat olarak ödemesini öngören kat karşılığı inşaat akdinde, arsa değerinin beş katı (79.000x5=395.000 TL) ile noter masraflarının beş katının (1.041,86 TLx5= 5.209,30 TL) toplamı olan 400.209,30 TL yerine, 79.000 TL'nin matrah olarak kabulü sonucu damga vergisinin 3.001,57 TL yerine 2.409,07 TL eksiğiyle 592,50 TL alındığı,

Saptanmış, eksiklikler tamamlattırılmıştır.

İşlemlerin muhtevalarının iyi bir şekilde okunması, eğer taraflara yükletilen mükellefiyetler birden çok unsurdan oluşuyorsa, bunların toplamının matraha esas alınması gerektiğinin dikkate alınması,

Kat karşılığı inşaat sözleşmelerinde, arsa değeri yanında, müteahhidin, arsa sahibine kendisine düşen işleri yapabilmek için parasal yardımda bulunmayı vadetmesinin veya sözleşme sırasında kira yardımında bulunmasının birer ek yüklenim ve değer oluştuğunun bilinmesi,

Harçlar Kanunu'nun 38/2 maddesinde gösterilen, pey akçesi, zamanı rücu, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir akdin müeyyidesi kabilinden olan taahhütler hariç, söz konusu durumlarda olduğu gibi asıl akdin ya da yüklenimin konusunu oluşturan değerlerin; muhtelif bölüm, parça ve sebeplerden meydana gelmesi hâlinde, bunların toplanması suretiyle mukavele veya taahhüt harç ve vergi matrahının saptanması,

Harçlar Kanunu'nun 42. maddesi gereğince, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavelede, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesinin zorunlu olduğu ve taraflar arasında kurulan sözleşme ile akdin ana unsurlarını oluşturan birden fazla değerlerin toplanması suretiyle mukavele konusunun ortaya çıkarılması icap ettiğinden cezai şart, pey akçesi, zamanı rücu, ücret tevkifi gibi akdin müeyyidesi kabilinden olanlar hariç diğer edim karşılıklarının bir araya getirilmesi sonucu oluşacak rakama göre harç ve damga vergisi alınması,

Taşınmaz satış vaadi ve kat karşılığı inşaat sözleşmelerinin kat karşılığı inşaata tahsis olunan arsanın işlem tarihindeki emlak vergisine esas değerinin ilgili belediyeden temin edilecek bir yazı ile belgelendirilmek suretiyle tanziminin veya taraflarca daha yüksek bir değer beyan edilmiş ise bu değerın esas alınması, ayrıca arsa sahibi ve müteahhit arasında arsa bedelinin dışında karşılıklı veya tek taraflı bir para ödenmesi söz konusu olduğu takdirde bu değerın de matraha ekleneceğinin unutulmaması,

163- 15/03/2017'den Sonraki Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmelerinde Damga Vergisi Alındığı, Kira Yardımı ve Nakdi Ödemelerin Matrahın Tespitinde Dikkate Alınmadığı

15/03/2017 tarihinden sonra yapılan gayrimenkul satış vaadi ve arsa payı karşılığı inşaat sözleşmelerinin incelenmesinde;

... sayılı, üç imzalı işlemde, taraflarca arsa değeri 1.000.000 TL olan yere müteahhitler (MAY) ile (SK) tarafından yapılacak apartmandan, mülk sahibi (AKK)'ya üç daire verileceği, ayrıca muhtelif tarihlerde aşamalı biçimde 500.000 TL'nin de nakden ödeneceği kabul olunduğu hâlde, matrahın belirlenmesinde yalnızca arsa bedelinin esas alınması sonucu 4.050 TL yerine 2.700 TL harç, muaf olmasına rağmen ... TL damga vergisi,

... sayılı, 4 arazi malikinden (AE)'ye 4.050.000 TL değerli taşınmaz üzerine inşa olunacak dairelerden bir bölümü ile birlikte 4.000.000 TL'nin de para olarak tediyesi yanında, yapım işinin devam edeceği 16 ay boyunca İzmir'de adresi verilen bir meskenin tahsis olunacağı ve buna ilaveten geçinmesi için ayda 20.000 TL yardım yapılacağı belirtilmesine rağmen, sırf 8.050.000 TL'nin matrah olarak kabulü ile 5 imza üzerinden 36.225 TL harç, muaf olmasına rağmen ... TL damga vergisi,

... yevmiye sayılı iki imzalı 1.200.000,00 TL arsa değeriyle birlikte 2.500.000,00 TL cezai şart içeren ayrıca müteahhit tarafından, iskân ruhsatı alınacağı zaman arsa sahibine Emlak Alım Vergisine katkıda bulunmak üzere 500.000,00 TL verilmesinin taahhüt edildiği kat karşılığı inşaat ve gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde, müteahhidin ayrıca ödemeyi taahhüt ettiği 500.000,00 TL'nin rayiç değere eklenmemesi sonucu 3.842,00 TL yerine 1.130,00 TL eksikliğiyle 2.712,00 TL harç, muaf olmasına rağmen cezai şartın damga vergisi hesabında esas alınması sonucu 23.700,00 TL damga vergisi,

Alındığı saptanmış, eksiklikler tamamlattırılmıştır.

İşlemlerin muhtevalarının iyi bir şekilde okunması, eğer taraflara yükletilen mükellefiyetler birden çok unsurdan oluşuyorsa, bunların toplamının matraha esas alınması gerektiğinin dikkate alınması,

Kat karşılığı inşaat sözleşmelerinde, arsa değeri yanında, müteahhidin, arsa sahibine kendisine düşen işleri yapabilmek için parasal yardımda bulunmayı vadetmesinin veya sözleşme sırasında kira yardımında bulunmasının birer ek yüklenim ve değer oluştuğunun bilinmesi,

Harçlar Kanunu'nun 38/2 maddesinde gösterilen, pey akçesi, zamanı rücu, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir akdin müeyyidesi kabilinden olan taahhütler hariç, söz konusu durumlarda olduğu gibi asıl akdin ya da yüklenimin konusunu oluşturan değerlerin; muhtelif bölüm ve parçalardan ve sebeplerden meydana gelmesi halinde, bunların toplanması suretiyle mukavele veya taahhüt harç ve vergi matrahının saptanması,

TNB'nin 2017/5 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, 13/03/2017 tarihli 2017/9973 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kat karşılığı veya hasılat paylaşımlı inşaat, bunlarla ilgili alt müteahhitlik, danışmanlık ve yapı denetim sözleşmelerinden 15/03/2017 tarihinden itibaren damga vergisi alınmayacağı belirtilmesi karşısında, bu sözleşmelerde yer alan kefalet, teminat ve üçüncü şahısların garantisinin olması hali hariç bu işlemlerden damga vergisinin alınmayacağı göz ardı edilmemesi,

164- Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesinde Matrahın Hatalı Belirlendiği, Cezai Şartın Dikkate Alınmadığı

2005/5523 yevmiye sayılı, önceden yapılmış kat karşılığı inşaat akdine ek olarak yapılan, 1.000 TL değerli, dairelerin paylaşımını belirleyip sözleşmeye uymayan tarafın iki villanın bedelini (toplam

90.000 TL) cezai şart olarak ödeyeceğini öngören sözleşmede, cezai şartın nazara alınmaması neticesi, damga vergisinin 675,00 TL yerine 667,50 TL eksikliği ile 7,50 TL,

2005/10498 yevmiye sayılı, ... yapı kooperatifinin, işyeri yapılması amacı ile taşeron olarak müteahhit ile yaptıkları sözleşmede, 1.488 metrekare olarak öngörülen inşaatın metrekare birim fiyatının 315 TL olarak belirlendiği ve bunun tek fatura ile gösterileceğinin, ödemelerin ise inşaatın geldiği aşamaya göre bölümler halinde yapılacağına kararlaştırılmasına karşın, matrahın 468.720 TL yerine, işlemde ödenecek prim ve keseneklerin daha aşağı olamayacağına işaret eden 13.150 TL'nin değer olarak kabulü sonucu 843,70 TL yerine 808,19 TL eksikliğiyle 35,51 TL harç ve 3.515,40 TL yerine 3.416,77 TL eksikliğiyle 98,63 TL damga vergisi,

Alındığı belirlenmiştir.

Taraflar arasında kurulan sözleşme ile aktin ana unsurlarını oluşturan birden fazla değerlerin toplanması suretiyle mukavele konusunun ortaya çıkarılması icap ettiğinden, cezai şart, pey akçesi, zamanı rücu ve ücret tevkifi gibi mukavelenin müeyyidesi kabilinden olanlar hariç diğer edim karşılıklarının bir araya getirilmesi sonucu oluşacak rakama göre harç ve damga vergisi alınmasının,

Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi uyarınca bir tek gayeye matuf olarak düzenlenmiş olan birbiriyle ilgili işlemlerin bir arada bulunduğu kabulü iktiza ettiğinden, bunlardan en yüksek değerde harç alınmasını gerektiren iş üzerinden harç, Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi gereğince de bir kâğıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları taktirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren işlem üzerinden alınacağına hatırdan çıkarılmaması,

KÂTİP

165- Kâtip İstihdamında Yasal Şartlara Uygun Davranılmadığı, Katiple yapılan Mukavelenin Başka Notere Onaylatılmadığı,

Birlikte oturulan bir kız kardeşin 8.000 TL maaşla kâtip olarak alındığı, bu konuda Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 9. maddesindeki şartların belgelenmediği, memur alımında 10. madde hükmüne uyulmadığı, Noter Odasına bilgi verilmediği, kâtiplerle yapılan mukavelelerin başka bir notere tasdik ettirilmediği, iki tarafça imzalanarak bırakıldığı anlaşılmıştır.

Kâtip istihdam edilirken, Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 9 ve devamı maddelerinin geçerli hükümlerinin mutlaka nazara alınması, aynı Yönetmelik'in 12/1 maddesi mucibince bu sözleşmelerin mutlaka bir notere onaylatılması, memur dosyalarının bu şekilde tamamlanması ve noter odasına da bilgi verilmesi, konu ile ilgili TNB'nin 12.06.2019 tarihli ve 11 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nin de göz önünde bulundurulması,

KATMA DEĞER VERGİSİ

166- KDV'nin Geç ya da Eksik Yatırıldığı, Noterlik Dairesi ile İlgisi Olmayan Giderlerin KDV'lerinin Mahsup Edildiği, Muvazene Defterinde KDV'nin Gösterilmediği,

Toplanan katma değer vergilerinin yatırılışı ile ilgili işlemlerin incelenmesinde;

Son üç aya ait katma değer vergisinden ödenmesi gereken ilk ikisinin vergi dairesine yatırılmadığı, beyannamelerin de verilmediği,

Yevmiye defterindeki katma değer vergisinin beyannameye eksik intikal ettirildiği, vergi dairesine de noksan ödeme yapıldığı, böylece bir kısım verginin noterin uhdesinde kaldığı,

Toplanan katma değer vergisinden ödenen katma değer vergisinin mahsubu esnasında da;

Noterlik dairesi ile ilgisi olmayan giderler için ödenen katma değer vergisinin de mahsuba dâhil edildiği,

Muvazene defterinin gider bölümünde, ödenen katma değer vergilerinin gösterilmediği, bunların bulunması için tüm gider evrakının gözden geçirilmesinin mecburi hâle getirilmesi suretiyle denetimde zorluk yaşanmasına neden olunduğu,

Anlaşılmış, ilgili mercilere ihbarda bulunulmuştur.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 40 ve 41. maddeleri uyarınca, vergilendirilme dönemine ait beyannamelerin, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi dördüncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine verilmesi ve aynı Yasa'nın 46. maddesi gereğince de, beyanname vermeye mecbur olan mükelleflerden olan noterin, geçmiş her aya ait katma değer vergisi toplamını beyanname verecekleri ayın yirmi altıncü günü akşamına kadar ödemesi icap ettiğinin bilinmesi, makbuzlarla tahsil olunup, yevmiye defterine aktarılan katma değer vergilerinin her aya ait toplamının, beyannamelere eksiksiz aktarılması suretiyle Hazine zararına sebep olunmaması,

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesi ile kabul olunan mahsup (indirim) müessesinin, ancak ilgilinin (faaliyetine ilişkin olarak ödenen katma değer vergilerini) kapsamına aldığı için, bu sebeple noterlikçe gider kabul edilemeyecek alımlar nedeniyle ödenen katma değer vergilerinin, bu arada evde kullanılmak üzere temin edilen eşya sebebiyle tanzim edilen faturadaki katma değer vergisinin noterlikçe toplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceğinin unutulmaması,

Muvazene defterinin gider bölümündeki her sütunun yanında, o fasıl için ödenen katma değer vergisinin ayrıca gösterilmesi ve her ay bunların toplamının da alınması suretiyle, beyannamedeki indirim tutarının kontrolünde kolaylık yaratılması, bu konudaki TNB'nin 28/02/1985 günlü ve 20 sayılı Genelgesi'ne uygun davranılması,

167- Gider Faturasında Ayrıca Gösterilmemiş Olan KDV Tutarlarının Mahsuba Esas Alındığı

Gider sayfası ile bunun müstenidatı olan belgelerin ve katma değer vergisi beyannamelerinin incelenmesinde; alınan faturalarda katma değer vergisi ayrı olarak gösterilmeyip fiyata dâhil olarak kesildiği halde toplam ... TL KDV'nin hesaplanıp ödenecek vergiden indirildiği anlaşılmış, ilgili mercilere ihbarda bulunulmuştur.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/I-a maddesi gereğince ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için, fatura veya benzeri belgede ne kadar olduğunun ayrıca gösterilmesinin şart koşulduğunun unutulmaması,

TNB'nin 1986/43 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği gibi, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 34. maddesinde yer alan "verginin indirim konusu yapılabilmesi için fatura ve benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesi gerekir" hükmü uyarınca, noterlerin daire için satın aldıkları

demirbaş, kırtasiye ve benzeri şeyler için alacakları faturalarda katma değer vergisinin ayrıca gösterilmesi hâlinde tahsil etmiş oldukları ve her ay yatıracakları katma değer vergisinden ödedikleri katma değer vergisini indirebileceklerinin unutulmaması,

KARZ (TÜKETİM ÖDÜNCÜ SÖZLEŞMELERİ)

168- Tüketim Öduncü Sözleşmelerinde Hatalı Oranda Damga Vergisi Alındığı

... sayılı borç senetlerinde, ilgililer tarafından iş kâğıdını imzalamayan kimselerden bir miktar paranın karzen alındığı beyan edilmesine rağmen, bunlardan %07,59 yerine, %09,48 oranında damga vergisi tahsil olunduğu belirlenmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 386 ve devamı maddelerinde düzenlenen tüketim öduncü sözleşmesi, ödünç verenin, bir miktar parayı ya da tüketilebilen bir şeyi ödünç alana devretmeyi, ödünç alanın da aynı nitelik ve miktarda şeyi geri vermeyi üstlendiği sözleşme olup, bununla ilgili olarak borçlanan kişinin imzaladığı senetler veya bu mahiyetteki makbuzların 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na bağlı Ek 1 sayılı tablonun IV/1-c bendi uyarınca %07,59 nispetinde damga vergisine tabi olduğunun hatırdan çıkarılmaması,

169- Yabancı Döviz Tutarı İçeren Tüketim Öduncü Sözleşmesinde Hatalı Damga Vergisi Alındığı

... yevmiye sayılı olup, 08/06/2000 tarihinde tanzim edilen kefaletnamesiz para borcu senedinde, ödünç olarak alınanın yabancı paranın tüketim öduncü akdine konu yapılmasının mümkün olmadığı düşüncesiyle, Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun IV/1-c bendi yerine, değerli genel sözleşmeler gibi aynı Tablonun I/1-a maddesi mucibince %09,48 oranında damga vergisi tahsil edildiği belirlenmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 386 ve devamı maddelerinde düzenlenen tüketim öduncü sözleşmesi, ödünç verenin, bir miktar parayı ya da tüketilebilen bir şeyi ödünç alana devretmeyi, ödünç alanın da aynı nitelik ve miktarda şeyi geri vermeyi üstlendiği sözleşme olup, paranın her şekli ile ödünç sözleşmesinin ve buna dair senedin konusu olabileceğinin bilinmesi,

Sözleşmenin bedelini teşkil eden dövizin, döviz satış kuru esas alınarak Türk parasına çevrilmesi suretiyle belirlenecek damga vergisi matrahından, bu gibi durumlarda Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun IV/1-c bendi uyarınca (halen %07,59 oranında) damga vergisi tahsili,

KEFALET

NOT: 6728 sayılı Yasa ile Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenlemeye göre; 09/08/2016 tarihinden sonra işlemlerdeki adi kefil ve garantör sayısına bakılmaksızın sadece bir adi kefil ve bir garantör sayılıp damga vergisine esas alınacaktır. Yani bu durumda sözleşmelerde asıl işlemle birlikte beş adi kefil olsa, asıl işlem için bir, yukarıda belirtilen kurala göre adi kefiller için de bir olmak üzere toplamda iki damga vergisi alınacaktır. Aynı durum garantörler için de geçerlidir. Ancak bir sözleşmede asıl işlemle birlikte birden fazla adi kefil ve birden fazla garantör olduğunu farz edersek bu durumda; asıl işlem için bir, adi kefiller için bir ve garantörler için de bir olmak üzere toplamda üç damga vergisi alınacaktır. Aşağıda yapılan ve bu açıklamaya aykırılık teşkil eden öneriler 09/08/2016 tarihinden önceye yöneliktir.

Bu hususun daha iyi anlaşılması için, Maliye Bakanlığının 29/09/2016 tarihinde yayınlanan 60 Seri numaralı Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde de yer verilen bir örnekle açıklayalım;

ÖRNEK: Bay (A) sahibi olduğu binayı (B) İnşaat Tic. Ltd. Şti.'ye 50.000 TL'ye bir yılığına kiralamıştır. 09/08/2016 tarihinden sonra düzenlenen kira sözleşmesi, kiraya veren Bay (A), kiracı (B) İnşaat Tic. Ltd. Şti., adi kefalet vermek üzere Bay (K), Bayan (Y) ve Bay (İ) ve garantör olarak şirket yetkililerinden Bay (S), Bay (C) ve Bayan (M) tarafından imzalanmıştır.

Söz konusu kira sözleşmesinin, 488 sayılı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrası gereğince nispi damga vergisine tabi tutulması; sözleşmede yer alan adi kefaletlerden yalnız bir kefalet için, (1) sayılı tablonun I-A/3 fıkrası gereğince; garanti taahhütlerinden yalnız bir garanti taahhüdü için, (1) sayılı tablonun I-A/1 fıkrası gereğince nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

A- KEFALET GENEL

170- Niteliği Belirtilmeyen Kefil İmzasının Müteselsil Olarak Değerlendirildiği

... sayılı, niteliği belirtilmeyen kefil imzası içeren kira sözleşmesinde, kefaletin müteselsil olduğu düşünülerek damga vergisinin alındığı müşahede olunmuş, eksiklik ikmal edilmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 581-603 maddeleri arasında düzenlenen kefalet sözleşmesine göre, kefilin sıfatı adi kefil olarak açıkça belirtilmemiş ise bunun onay sırasında ilgiliden sorulması, herhangi bir nedenle müteselsil olduğu belirtilmiyor ise kefilin hukuken lehine olan yükümlülüğe imza atmayı tercih edeceği ilkesinden hareketle bunun adi kefalet sayılması, damga vergisinin de buna göre tahsili gerektiğinin bilinmesi,

171- Ticari İşlerde Niteliği Belirtilmeyen Kefil İmzasının Adi Olarak Değerlendirildiği

... sayılı, niteliği belirtilmeyen kefil imzası içeren ticari kira sözleşmesinde kefaletin adi olduğu düşünülerek her iki işlem yönünden de damga vergisi alındığı müşahede olunmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 7/2 maddesine göre ticari borçlara kefalet halinde hem asıl borçlu ile kefil hem de kefiller arasındaki ilişkilerde kanunda veya sözleşmede aksi öngörülmemişse sorumluluk müteselsilen olacağından, kefilin sıfatının müteselsil sayılması, damga vergisinin de buna göre tahsili gerektiğinin bilinmesi,

172- Kefilin Sorumlu Olduğu Miktarın Gösterilmediği

... sayılı kefaletnamede, kefilin mesul olacağı miktarın gösterilmediği anlaşılmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 583. maddesine göre, kefalet sözleşmesinin geçerli olabilmesi için sözleşmenin yazılı şekilde yapılması, kefilin sorumlu olacağı azami miktarın ve kefalet tarihinin belirtilmesi gerekmekte olup, bu şartlar yerine getirilmedikçe sözleşme hükümsüz sayılacağından işlem öncesinde eksikliğin giderilmesi gerektiğinin gözden ırak tutulmaması,

173- Vergi Borcuna Şahsi Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, ... TL değerindeki vergi borcuna kefalet işleminde, alınmaması gerekirken ... TL damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

Üçüncü şahsın vergi borcuna teminat gösterilmesi taahhüdü hakkındaki TNB'nin 2003/26 ve

2018/20 sayılı Genelgelerinde açıklandığı üzere, başkasının vergi borcuna kefalet işleminde, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun I/C-16 fıkrasında da 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 11. maddesi gereğince noterde düzenlenen şahsi kefaletle ilgili kâğıtların damga vergisinden istisna edildiğinin bilinmesi,

... sayılı, başkasının vergi borcuna karşılık olarak vergi dairesi nezdinde markası ve modeli belirtilen aracını teminat olarak gösterdiğine dair bir imzalı taahhütnameden muaf olduğu düşüncesiyle damga vergisi alınmadığı, harcın ise aracın kasko değeri olan 30.828,00 TL yerine borç miktarı olan 7.257,50 TL'nin esas alınması sonucu 27,74 TL yerine 4,84 TL eksiğiyle 22,90 TL alındığı belirlenmiş, eksiklikler ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 2003/26 ve 2018/20 sayılı Genelgelerinde de açıklandığı üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun I/C-16 ncı fıkrasında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 11. maddesi gereğince noterde düzenlenen şahsi kefaletle ilgili kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiş olup, bunun dışında düzenlenen kâğıtların ise damga vergisine tabi tutulması gerektiği; işleme konu taahhütnamede aracın teminat olarak gösterilmesi ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 43. maddesinde, motorlu kara taşıtlarının noterliklerde gerçekleştirilen alım, satım ve taahhüt işlemlerinde alınacak nispi harca matrah olmak üzere gösterilecek değer, Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince yayımlanan kasko değer listelerinde, motorlu kara taşıtlarının cinsi, markası, tipi, modeli ve yaşı itibariyle yer alan sigorta prim değerlerinden az olamayacağını düzenlenmesi nedeniyle aracın kasko değerinin nispi harç matrahı olarak kabulü, nispi damga vergisi yönünden ise üçüncü kişinin teminat gösterilen vergi borcu miktarının matrah olarak alınması gerektiğinin unutulmaması,

NOT: TNB'nin 2018/20 sayılı Genelgesine de konu olduğu üzere Danıştay 9. Dairesinin kararıyla TNB'nin 2003/26 sayılı Genelgesinde belirtilen damga vergisi hesabında aracın kasko değerinin belirtilmesi zorunluluğuna ilişkin hüküm iptal edilmiştir.

B-ADİ KEFALET

174- Adî Kefalette Asıl İşlemin Yanında Kefaletin Damga Vergisinin Alınmadığı

... sayılı, iki şahıs arasında yapılan 60.000.000 TL'lik alım-satım sözleşmesinde, alıcı ve borçlu olana üçüncü bir şahıs adiyen kefil olduğu hâlde, bu sebeple ayrıca damga vergisi karşılığı alınmadığı,

... sayılı, alım satım sözleşmesinden doğan borca adi kefalet işleminde, her iki akdin damga vergisinin toplanılarak alınması yerine, sadece damga vergilerinden en yüksek olanının alınması ile yetinildiği,

Gözlenmiş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Adi kefalet, kendisiyle birlikte yapıldığı asıl mukavele ile Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinin kast ettiği anlamda, birbiriyle ilgili ikinci bir işlem oluşturmadığından, konusu ve değeri farklı olabilen her hukuki muameleye ait damga vergisi matrahlarının ayrı ayrı belirlenmesi ve bunların hesaplanan damga vergileri toplamının tahsil olunması gerektiğinin hatırlanması,

175- 09.08.2016'dan İtibaren Yapılan Asıl Akitle Birlikte Adi Kefil ve Garantörün Bulunduğu İşlemlerde Harç ve Damga Vergisinin Hatalı Alındığı

NOT: Damga vergisi yönünden 09.08.2016 tarihinden itibaren yapılan işlemlere ilişkindir.

... sayılı iki imzalı 115.000,00 TL bedelli taraflar dışında ayrıca yüklenici firma yetkilisi (BA) ve (AYH)'nin adi kefil sıfatıyla sözleşmeye imza koydukları ve bu imzaların da onaylandığı sözleşmede, kefillerin de imzalarının harca esas alınması sonucu 259,90 TL yerine 259,90 TL fazlası ile 519,80 TL harç, adi kefaletin dikkatten kaçırılması sonucu 2.180,40 TL yerine 1.090,20 TL eksiğiyle 1.090,20 TL damga vergisi tahsil edildiği izlenmiş, fazla alınan harcın mahsubu ile 830,30 TL damga vergisi,

... sayılı iki imzalı 56.510,00 TL bedelli, 100.000,00 TL cezai şart içeren, iki şahsın da garantör sıfatıyla imza koydukları sözleşmede, garantörlerin de imzalarının harca esas alınması sonucu 127,71 TL yerine 127,71 TL fazlası ile 255,42 TL harç, garantör imzasının dikkatte alınmaması neticesi 1.071,43 TL yerine 535,71 TL eksiğiyle 535,71 TL damga vergisi tahsil edildiği,

... sayılı iki imzalı ... TL bedelli, üç şahsın garantör, iki şahsın da adi kefil sıfatıyla imza koydukları sözleşmede, imza sayısı fazla olan garantör işlemindeki üç imza yerine, tüm işlemlerdeki toplamı olan yedi imza üzerinden hesap yapılması sonucu ... TL yerine ... TL fazlası ile ... TL harç; sözleşme damga vergisinden ayrı olmak üzere yalnızca bir garantörden ve bir adi kefilinden damga vergisi alınması yerine, garantör ve adi kefil sayısınca yapılan hesaplama neticesinde ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL damga vergisi tahsil edildiği izlenmiştir.

Saptanmış, eksiklikler ikmal ettirilmiştir.

Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi gereğince, her iki işlemin harçlarından hangisi en yüksek ise, o tutar harç olarak alınacağından öncelikle her muamelenin harcının ayrı ayrı kendi içindeki imza sayılarına göre hesaplanması ve aynı kâğıtta toplanan bu kabil işlerin en yüksek olanın harcının tahsili ile yetinilmesi,

Aynı iş kâğıdında asıl işlem ve akdin taraflarından başka bir şahsın işleminin de bulunduğu nazara alınarak, Damga Vergisi Kanunu'nun 6/3 maddesi gereğince asıl sözleşmeninkinden ayrı olarak adi kefalet sebebiyle de damga vergisi alınması icap ettiğinin unutulmaması,

TNB'nin 2016/93 sayılı genel yazısında da açıklandığı üzere, 09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasa'nın 24/a maddesi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/3 maddesine "bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefil veya garanti taahhüdü bulunması hâlinde ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınır" cümlesi eklendiğinden, Yasa'nın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren adi kefil veya garantör sayısına bakılmaksızın ayrı ayrı olmak kaydıyla, yalnızca birinden damga vergisi alınması gerektiğinin bilinmesi,

Asıl akit ile adi kefalet aynı iş kâğıdı üzerinde bir araya geldiği takdirde, bunlar harç yönünden birbiri ile ilgili işlem sayıldığı için Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi uyarınca, harçlarının ayrı ayrı hesaplanıp bunlardan en fazla olanının alınması ile yetinilmesi,

C-MÜTESESİL KEFALET

NOT 1: Müşterek borçlu ve müteselsil kefalet 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi uyarınca birbiriyle ilgili ve bir asıldan doğma işlem sayıldıklarından, asıl işleme ait damga vergisi ile müteselsil kefaletle ilişkin damga vergisi kıyaslanarak yüksek olanından alınacaktır.

NOT 2: 6728 sayılı Yasa ile adi kefalet ve garanti taahhüdüne ilişkin yapılan değişiklik 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu açısından yapılmıştır. Harçlar Kanunu açısından herhangi bir değişiklik yoktur. Dolayısıyla adi kefalet ve garanti taahhüdü için bu konudaki önerimiz aynı kalmıştır.

176- Müşterek Borçlulukla Müteselsil Kefaletin Bir Arada Bulunması Hâlinde Harcın Müteselsil Kefalet Üzerinden Alındığı

Orman idaresinden tek senetle bina onarımı için birden çok şahsın aynı zamanda birbirlerine toplam borç üzerinden müteselsil kefil ve idareye karşı da müşterek borçlu olarak kredi almalarına dair iş kâğıdının imzalanmasında, tek bir şahsın borçlu, diğerlerinin müteselsil kefil kabulü ile tek imza üzerinden harç alındığı görülüp, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Müteaddit kişilerin aynı zamanda birbirlerine müteselsil kefil olarak bir kurum ya da bankadan borç para almaları hâlinde, bütün şahıslar tek tek toplam parayı idareye karşı borçlu olacaklarından bu sıfatla hesaplanacak harç, müteselsil kefillerin imzalarının "tek" sayılması sebebiyle kefalet için tahakkuk edecek olandan daha fazla olacağından, bütün şahısların borçlu sıfatının nazara alınması suretiyle harç hesabı yapılması gerektiğinin unutulmaması, TNB'nin 30.06.2010 tarihli ve 15 sayılı Orkøy tarafından kullanılan kredilerde harç ve damga vergisi başlıklı Genelgesi'nin de göz önünde bulundurulması,

KIZILAY

177- Kızılay Derneği Yetkilisinin İmzasının Harca Tabi Tutulduğu

Kızılay Derneği ile bir matbaacılık şirketi arasında yapılan alım-satım sözleşmesinin tasdiki sonunda, adı geçen cemiyet yetkilisinin imzasının da nazara alınması suretiyle harç hesaplandı,

Kızılay Derneği'nin kiracılarına çektiği ihtarnameler sebebiyle ... yevmiye sayılı işlemlerden harç alındığı,

Anlaşılmıştır.

1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Yasa'nın 1. maddesi gereğince, Kızılay Kurumunun kendisine terettüp eden her türlü harç ve vergilerden muaf olduğunun ve bu suretle iki taraflı sözleşmeleri imzalayanlardan birinin bağışıklığı varsa, işlemin harcının bağışıklığı olmayanların imzasına göre hesaplanacağına bilinmesi,

1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Yasa'nın 1. maddesi gereğince, Kızılay Kurumunun kendisine terettüp eden her türlü harç ve vergilerden muaf olduğunun, ihtarname, protesto gibi tek taraflı hukuki işlemler sebebiyle hiçbir harç tahsil edilemeyeceğinin, asıl gibi suret harcının da bağışıklık içinde kaldığının bilinmesi,

KİRA SÖZLEŞMESİ

NOT: Kira sözleşmelerinde;

- Sadece kiracı ile kiralayan arasında imzalanan kira sözleşmesine ait damga vergisi, mukavele süresine göre bulunacak toplam kira tutarının binde 1,89 ile çarpılmak suretiyle hesaplanacaktır.*
- Sözleşmenin kiracı ile kiralayan yanı sıra adi kefil tarafından da imzalanması hâlinde, söz konusu kira sözleşmesine ait damga vergisi, mukavele süresine göre bulunacak toplam kira*

tutarının binde 11,37 (binde 1,89+9,48) ile çarpılmak suretiyle hesaplanacaktır.

c) Sözleşmenin kiracı ile kiralayan yanı sıra müteselsil kefil veya müşterek borçlu tarafından da imzalanmış olması halinde, söz konusu kira sözleşmesine ait damga vergisi, mukavele süresine göre bulunacak toplam kira tutarının binde 9,48 ile çarpılmak suretiyle hesaplanacaktır.

178- Kira Sözleşmesinde Damga Vergisinin Hatalı Alındığı

... sayılı herhangi bir kefalet ve teminat içermeyen iş yeri kira sözleşmelerinden, binde 9,48 oranında damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

Kira sözleşmelerinden 488 sayılı Yasa'nın 1 sayılı Tablosu'nun I/A-2 maddesine göre binde 1,89 oranında damga vergisi alınması,

179- Kira Sözleşmesinde Peşin Ödenen Kısmın Ayrı Oranda Damga Vergisine Tabi Tutulduğu

... sayılı 600.000 TL aylık kira bedeli, ilk üç aylık tutarının peşin ödenmesini öngören, bir yıl süreli, toplam 7.200.000 TL değerli, kefaletsiz kira sözleşmesinde 13.608 TL damga vergisi alınması gerekirken, peşin ödenen miktarın binde 9,48 yıllık kira bedelinin de, binde 1,89 oranında damga vergisine tabi tutulması sonucu ... TL fazlası ile ... TL tahsil edildiği anlaşılmıştır.

Kira sözleşmeleri her hangi bir kefaleti içermediği takdirde damga vergisinin, 488 sayılı Kanuna bağlı 1 sayılı Tablonun I-Akitlerle ilgili kâğıtlar bölümünün A-2 maddesi gereğince binde 1,89 oranında alınması,

Kira bedelinin bir kısmının veya tamamının peşin ödenip ödenmemesinin kira işleminin damga vergisi oranına etkili olmayacağına, kiranın belirli bir miktarının peşinen ödenmiş olması, ödenen tutar için ayrı bir işlem (makbuz işlem kâğıdı) oluşturur ise de, bunun özel şahıslar arasında yazılıp imzalanmasının ayrıca damga vergisi borcu yaratmadığının, akitle beraber gerçekleşen peşin ödemenin avans makbuzu da sayılmayacağına bilinmesi,

180- Tatil Gününde Gecikmesinde Sakınca Bulunmayan İşlemin Yapıldığı

... sayılı, tatil günü "noter (BA)'nın mesai günü dairede olamayacağı ve takip eden iş gününde de İzmir'de bulunmayacağı" belirtilmek suretiyle ... A.Ş. adına (HB) ile ... A.Ş. adına (MH) aralarında yapılan bir seri beyan zaptı düzenlenmesi işleminde, muhteva itibarıyla bunların kira sözleşmesi niteliği arz etmesi ile harç ve damga vergisinin buna göre alınmak istenmesi üzerine işin beyan zaptına dönüştürüldüğü, esas maksadın temini için de müteakip iş gününde kira sözleşmelerinin düzenlenmesi zorunluluğu duyulup gereğinin buna göre yapıldığı anlaşılmış, tatil zamanı yapılacak işler açısından takdirin yanlış yapılmasının ötesinde bir art niyet tespit edilmediğinden başkaca işlem ifasına gerek duyulmamıştır.

Noterlik Kanunu'nun 52. maddesinde noterlerin tatil günlerinde ve iş günlerinin tatil saatlerinde ancak vasiyetname tanzim ve tasdiki veya gecikmesinde zarar umulan noterlik işlemlerini yapabilecekleri düzenlendiğinden, anılan hükmün uygulanmasında daha titiz hareket edilmesi, aksine davranışın sorumluluk gerektirebileceğinin unutulmaması,

181- Büfe-Baraka, Taşınır ve Araç Kirasında Binde 9,48 Oranında Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, belediye sınırları içinde bulunan "büfe", "baraka" gibi arz üzerinde bir yer işgal eden şeylerin kullanılmasının kiraya verilmesi ile ilgili sözleşmelerde, akit tarafların sözleşmeye

verdikleri "işletme mukavelesi" deyimine dayanılarak ve gayrimenkul olmadıkları düşüncesi ile,

... sayılı, bir lokantada bulunan buzdolabı, tabak ve çatal gibi menkul malların kiralanmasına dair sözleşmeden,

... sayılı araç kiralama işlemlerinden,

... sayılı ve kefaleti içermeyen Karayolları idaresi personelinin taşınması için otobüs kiralanmasına ilişkin 2.940.000 TL değerli iş kâğıdından,

Damga vergisinin binde 9,48 nispetinde tahakkuk ve tahsil olunduğu görülmüştür.

Sözleşmelerin mahiyetinin tayininde, taraflarca güdülen amaç ve mukaveleye kazandırılan muhtevaya bakılması ve başlık olarak seçilen terimlerle bağlı kalınmaması, vergilendirilmesinde de Damga Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinin göz önünde tutulması, "büfe" veya "baraka" da olsa, arza doğrudan doğruya bağlı yerlerin kiralanmasında, kira süresine göre hesaplanacak bedel üzerinden damga vergisi alınması,

Düzenlenen sözleşmelerin hukuki mahiyetlerinin tayininde taraflarca seçilen başlıkla bağlı kalınmaksızın, akitlerin bu işlerinin yapılması ile yüklendikleri taahhüt ve altına girdikleri borcun nev'inin nazara alınması ve Türk Borçlar Kanunu hükümleri gereğince taşınır malların da kira konusu olabileceğinin, buna göre damga vergisi tahsili gerektiğinin hatırd tutulması,

TNB'nin 09/03/1987 günlü ve 10 sayılı Genelgesi'nde izah edilen, Maliye Bakanlığı GGM'nin 31/12/1980 tarihli ve 2101120-1985/094023 sayılı yazısında da açıklandığı üzere, yük veya eşyanın taşınması niteliğini ihtiva etmeyen kira mukavelelerinden, gayrimenkul kiralarında olduğu gibi binde 1,89 oranında damga vergisi alınması icap ettiğinin, motorlu araçların da menkul gibi kira konusu yapılabileceğinin, Damga Vergisi Kanunu'nda kiracının korunması amacıyla ve kiraya vermeyi teşvik gayesiyle getirilen diğer akitlerden daha düşük konut ve işyeri kiralaları ve dolayısıyla gayrimenkullerle sınırlı tutulmadığının, tüm kira sözleşmelerinin bu şekilde görüldüğünün unutulmaması,

Danıştay 11. Dairesi'nin 08/02/1979 tarihli ve 1978/1461 E, 1979/291 K. sayılı kararında belirtildiği veçhile, taşıt kira sözleşmelerinin nakliye mukavelesi olarak kabulleri mümkün olmadığından, Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-2 maddesi gereğince binde 1,89 oranında, damga vergisi alınması icap ettiğinin hatırd tutulması,

182- Kira Sözleşmesinde Toplam Kira Süresinin Dikkate Alınmadığı

... sayılı kira sözleşmesinde, damga vergisinin akitteki beş yıllık süre nazara alınmadan bir yıllık tutar üzerinden hesaplandığı belirlenmiş ve eksiklik ikmal ettirilmiştir.

488 sayılı Kanunun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-2 maddesine göre bir yıldan fazla süreli sözleşmelerin harç ve damga vergisinin, akdin başlangıç ve bitiş tarihleri arasındaki tüm süre nazara alınarak hesaplanması,

183- Kira Bedeline İlişkin Taahhütlerin Kira Sözleşmesi Sayılarak Binde 1,89 Oranında Damga Vergisine Tabi Tutulduğu

... sayılı, evvelce imzalanmış kira mukavelesinin değerinin toplam 72.000 TL arttırılmasına dair tek

imzalı taahhütnamenin kira sözleşmesi olarak kabulü sonucu harç ve damga vergisi,

... sayılı, 3 yıl süreli ve 3.420 TL değerli kira sözleşmesi içine konulan özel bir hükümlerle, aynı yeri daha önceden de kiracı olarak işleten şahsın birikmiş 7.000 TL kira borcunu da gösterilen tarihlerde ödemesi kararlaştırılınca, söz konusu ikinci değer de kira sözleşme bedeli olduğu düşüncesiyle ... TL damga vergisi,

Alındığı saptanmış, eksiklikler tamamlanmıştır.

HİGM'nin 02/01/1974 tarihli ve 29 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, kira ile ilgili olmasına rağmen, kira bedelinin artırılmasını kapsayan taahhütnamelerin iki tarafça yapılan yeni bir kira mukavelesi olmayıp, kiracının yüklenimini ifade ettiği nazara alınarak, 488 sayılı Kanunun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-1 maddesine göre binde 9,48 damga vergisine tabi tutulması,

Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-2 maddesi ile diğer sözleşmelere göre daha hafif bir vergi oranı saptanması, kiracı ile mal sahibi arasında kurulan kira mukaveleleri sırasında kiracıyı kısmen de olsa korumak olup, bu işlem kira akdi ile sınırlandırılmış bulunduğundan, kira akdi nedeniyle oluşabilecek başka taahhütlerin kira ile ilgili bulunsun bile kira sözleşmesi özelliği taşımadığı sürece diğer normal taahhütler gibi Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun I/A-1 maddesi uyarınca binde 9,48 oranında damga vergisine tabi tutulması icap ettiğinin bilinmesi,

184- Üçüncü Şahısla Yapılan Sözleşmenin de Devredildiği Otel Kira Sözleşmesinde Hatalı Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, mal sahibi (AA) ile kiracı (BC)'nin arasındaki ... TL bedelli otel kira sözleşmesinde, aynı zamanda (...)-(...) tarihleri arasında otele gelecek olan turistler adına mal sahibinin tur operatörü (DE) ile yaptığı ... Avro tur konaklama sözleşmesinin de devredildiği hâlde, her iki değer de kira bedeli olarak kabulü suretiyle ... TL damga vergisi eksikliğine neden olduğu anlaşılmıştır.

Otel sahibinin evvelce yaptığı sözleşmeden doğan haklarını bir başka şahsa devretmesi kiralanan yerle ilgili olmakla birlikte, ayrı bir hukuki muamele ve ayrı bir mukavelenin devrine ilişkin taahhüt niteliğinde bulunduğundan, her iki işlemin damga vergilerinin ayrı ayrı hesaplanıp toplanarak alınması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması, işlemin bu kısmının mukavele devri sayılabilmesi için, akdin diğer tarafının da buna muvafakat etmiş bulunması, ondan sonraki aşamada işleme Damga Vergisi Kanunu'nun 14. maddesi uyarınca indirimli damga vergisi uygulaması yapılabileceğinin bilinmesi,

185- 09/08/2016'dan Önceki Cezai Şart İçeren Kira Sözleşmesinden Hatalı Damga Vergisi Alındığı

... sayılı 500.000'er TL cezai şartlı, daha düşük değerli kira sözleşmelerinde, damga vergisinin binde 1,89 nispetinde hesaplanıp alındığı görülmüş, noksanlık ikmal ettirilmiştir.

Asıl işlem veya mukavelenin damga vergisi nispeti ile cezai şart taahhüdünün damga oranı arasında bir bağlilik bulunmadığı göz önünde tutularak, kira sözleşmelerinde damga vergisinin asıl değer için Damga Vergisi Kanunu'nun I. sayılı Tablonun I/A-2 maddesi gereğince binde 1,89, cezai şart için ise aynı Tablonun I/A-1 maddesi gereğince binde 9,48 oranlarında hesaplanması suretiyle, Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi gereğince bunlardan yalnız en yüksek olanının alınması,

186- 09/08/2016 Tarihi ve Sonrası Cezai Şart İçeren Kira Sözleşmesinden Cezai Şart Üzerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı iki imzalı 100.000 TL bedelli ayrıca 500.000 TL cezai şart içeren kira sözleşmesinde, damga vergisinin cezai şart üzerinden hesaplanması sonucu 189 TL yerine 4.551 TL fazlasıyla 4.740 TL hesaplanıp alındığı görülmüş, fazlalık için ilgilisi uyarılmıştır.

TNB'nin 2016/93 sayılı genel yazısında da belirtildiği üzere, 09/08/2016 tarihinde yayımlanan 6728 sayılı Kanunla, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesine eklenen fıkra ile asıl kağıtta yer alan pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetindeki taahhütlerden, asıl işlemde yüksek olsa bile başlı başına bir akde konu olmadıkça damga vergisi alınmayacağına bilinmesi,

187- Teminat İçeren Kira Sözleşmesinin Damga Vergisi Hesabında Teminatın Dikkate Alınmadığı

... sayılı, 10.000 TL bedelli 5.000 TL teminat verilmesini öngören kira sözleşmesinde, teminatın gözden kaçırılarak kira bedeline göre damga vergisinin hesaplandığı,

... sayılı, 885.750,00 TL bedelli, kiracının kira bedeline karşılık kira dönemi sonuna kadar kambiyo senedi tanzimle kiralayana vereceğinin kararlaştırıldığı işyeri kira sözleşmesinde, söz konusu teminatın gözden kaçırılarak 6.643,13 TL yerine 5.314,00 TL eksiğiyle 1.329,13 TL damga vergisi alındığı,

Görülmüştür.

TNB'nin 27/07/1990 günlü ve 49 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı gibi, kiracının, kiralananaya vereceği kullanma ve diğer zararlar karşılığı alınacak bedel, akdi garanti eden ve mal sahibinin haklarını teminat altına alan bir hüküm olduğundan, Harçlar Kanunu'nun 38. maddesi anlamında akdin müeyyidesi kabilinden işlemlerden sayıldığı için, kira ile birleştiğinde tek başına ya da kira bedeline eklenerek harç matrahı yapılamaz ise de, damga vergisi uygulamasında Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesi uyarınca bunun asıl işlemle bağlantısı nedeniyle birbiri ile ilgili işlem sayılması gerektiğinden, kira ile teminatın damga vergilerinin ayrı ayrı kendi matrah ve oranlarına göre hesaplanıp, bunlardan yalnızca en büyük olanın alınması icap ettiğinin hatırdan çıkarılmaması,

188- Müteselsil Kefalet İçeren Kira Sözleşmesinde Damga Vergisinin Hesabında Kefalet Akdinin Nazara Alınmadığı

... sayılı, bir müteselsil kefil imzası içeren 187.500 TL bedelli iş yeri kira sözleşmesinde, müteselsil kefaletin gözden kaçırılması sonucu damga vergisinin 1.777,50 TL yerine 1.432,12 TL eksiğiyle 354,38 TL alındığı anlaşılmıştır.

Müteselsil kefaleti de ihtiva eden kira sözleşmelerinde, kira akdi ile müteselsil kefalet işlemi birbiri ile ilgili ve aynı asıldan doğma olarak bir araya geldiğinden, Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi uyarınca her bir muameledeki damga vergisinin ayrı ayrı hesaplanması suretiyle bunlardan en yüksek olan miktarın tahsili gerektiğinin bilinmesi,

189- Adi Kefalet İçeren Kira Sözleşmesinde Damga Vergisinin Hesabında Kefalet Akdinin Nazara Alınmadığı

... sayılı, bir adi kefil imzası içeren 50.000 TL bedelli kira sözleşmesinde, adi kefaletin gözden kaçırılması sonucu damga vergisinin 568,50 TL yerine 474 TL eksiğiyle 94,50 TL alındığı anlaşılmıştır.

Adi kefalet işlemi, alacağın asıl borçludan alınmaması veya herhangi bir sebeple tahsilinin mümkün olmaması hâlinde hüküm ifade edeceğinden, Damga Vergisi Kanunu'nun 6/3 maddesinde belirtildiği üzere, bir kâğıtta asıl işlem ve akdin taraflarından başka bir şahsın akit ve işleminin de bulunduğu kabulü iktiza ettiğinden sözleşmenin kira kısmı için 488 sayılı Kanun'un I sayılı Tablosu'nun I/A-2 maddesi gereğince binde 1,89, kefalete ilişkin kısım içinse aynı Tablo'nun I/A-3 maddesi mucibince binde 9,48 olmak üzere toplam binde 11,37 (9,48+1,89) oranında damga vergisi alınması gerektiğinin unutulmaması,

190- Kira Sözleşmesinde Peşin Ödenen Bedel İçin Ayrıca Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, kiracının kira borcunun tamamını ya da bir kısmını peşinen ödediği ve ödenen kısmın teslim alındığına dair teslimat şerhi içeren kira sözleşmesinde, peşin ödenen miktar üzerinden ayrıca damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

Kira sözleşmesinde aynı zamanda bir kısım bedelin ödenmesi söz konusu ise, o miktarın alınmasına dair şerh asıl sözleşme ile birlikte düzenlendiğinde, birbiri ile ilgili olmayan sözleşmeden ayrı bir düzenlemeye konu makbuz oluşturur ise de, Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun IV. Makbuzlar ve Diğer Kâğıtlar Bölümünün 1/a-d bentlerine giren özel şahıslar arası makbuzlar damga vergisine tabi bulunmadığından, kira dışında, makbuz nedeniyle ayrıca damga vergisi tahsil olunmayacağı unutulmaması,

Kişiler arası ilişkiye dayalı makbuzlar, Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablo IV/1-a gereğince avans makbuzu veya Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablo IV/1-c maddesi gereğince ödünç alınan paralar için verilmiş makbuz değilse, bunların tanziminin damga vergisi borcu doğurmayacağı bilinmesi,

191- Kira Sözleşmesine Taraf Olan Resmî Dairenin Peşinen Ödediği Bedele Karşılık Düzenlenen Makbuzun Ayrıca Damga Vergisine Tabi Tutulmadığı

... sayılı, ... Belediyesi ile mal sahibi (MA) arasında imzalanan 100.000 TL bedelli kira sözleşmesinde, 10.000 TL'nin peşinen ödendiği açıklandığı hâlde, yalnızca kira akdi sebebiyle 189 TL damga vergisi alındığı, peşin ödenen bedele ilişkin düzenlenen makbuz için ayrıca 94,80 TL damga vergisinin tahsil olunmadığı belirlenmiştir.

Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikle, tüm makbuzların değil, bunların bir bölümünün damga vergisi mevzuu olmaktan çıkarıldığı, resmî dairelerden alınan paralar nedeniyle yazılan ve kişiler tarafından belli parayı mutazammın olarak resmî dairelere verilen makbuz veya ibra senetlerinin Damga Vergisi Kanunu'na ekli 1 sayılı Tablonun IV/1-a maddesi uyarınca binde 9,48 oranında damga vergisine tabi bulunduğu, özel kişiler arasındaki kiraya dayalı makbuzlarla arada fark yaratıldığının bilinmesi,

192- Kira Sözleşmesinin Feshinde Harcın Toplam Kira Bedeli Üzerinden Alındığı

... sayılı, iki imzalı, daha önce ... tarihinde ... Noterliğinde yapılan ... TL değerli kira sözleşmesinin ... tarihli feshi işlemi asıl mukaveledeki değere göre ... TL harç alındığı belirlenmiştir.

Harçlar Kanunu'nun 43/2 maddesi uyarınca, kira sözleşmelerinin feshinden geriye kalan süreye göre harç alınması gerektiğinden, toplam kira bedelini içeren önceki işlemdeki değer harç matrahı olamayacağı bilinmesi,

193- Kira Sözleşmesinin Feshinde Damga Vergisinin Bakiye Kira Bedeli Üzerinden Alındığı

... sayılı, iki imzalı, daha önce ... Noterliğinde yapılan 18.250,00 TL bedelli kira sözleşmesinin feshedilmesinde, harç bakiye süreye tekabül eden değer üzerinden doğru alınmakla birlikte, damga vergisinin toplam kira bedeli yerine bakiye süreye tekabül edilen miktar üzerinden alınması sonucu 34,49 TL yerine 24,71 TL eksiğiyle 9,78 TL alındığı anlaşılmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 43/2 maddesi uyarınca, kiralamanın devir ve feshinde geri kalan süreye göre harç alınması gerekir ise de, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nda aynı doğrultuda bir hüküm bulunmadığı gibi vergi kanunlarında kıyas yaparak yeni hüküm çıkarmanın da mümkün olmayacağı, dolayısıyla kira sözleşmesinin feshi halinde bakiye süreye tekabül eden miktar üzerinden harç alınacağı, damga vergisinde ise kira sözleşmesinin toplam miktarı üzerinden alınması gerektiğinin dikkate alınması,

194- Kira ve Eser Sözleşmesinin Birlikte Bulunduğu İşlemden Damga Vergisinin Hatalı Alındığı

... sayılı, iki imzalı, 12 yıl süreli ve yıllık 19.920 TL bedelli kira sözleşmesinde, vakfa ait kiralanan üç katlı kargir yapının özel okul olarak kullanılacağı ve buna uygun olarak kiracı tarafından yaptırılacak hizmet binası ile müştemilatının 10.000 TL bedelli bakım ve onarım giderlerinin kiracı tarafından üstlenileceğinin belirtildiği hâlde, matrahın damga vergisi açısından yüksek olan eser sözleşmesi yerine kiradan alınması sonucu damga vergisinin ... TL yerine ... eksiğiyle ... TL alındığı anlaşılmıştır.

Kiracı tarafından yapımı üstlenilen işler nedeniyle, ayrıca kira bedeli ödenmeyecek olan veya ödenecek kira bedelinin (yapılacak inşaatın gerektirdiği ekonomik külfet nazara alınarak) düşük tutulduğu kira sözleşmelerinde, bir araya gelen kira ve eser sözleşmelerinin birbiri ile ilgili ve aynı asıldan doğma iki ayrı hukuki muameleyi oluşturması göz önünde bulundurularak Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi uyarınca her bir muameledeki damga vergisinin ayrı ayrı hesaplanması suretiyle bunlardan en yüksek olan miktarın tahsili gerektiğinin bilinmesi,

195- Noterlik Dairesine Ait Kira Sözleşmesinin Damga Vergisinin Yatırılmadığı

Noterlik dairesi ile ilgili ... TL bedelli kira mukavelesine ait ... TL damga vergisinin yatırılmadığı saptanmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'na ekli 1 sayılı Tablonun I/A-2 maddesine göre, kira kontratlarının mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden damga vergisine tabi tutulacağına noterliğin taraf olduğu sözleşmelerde de nazara alınması,

196- Yap - İşlet - Devret Yöntemiyle Yapılan Kira Sözleşmesinde Yatırım Maliyeti Belirlenmemesine Rağmen Damga Vergisinin Binde 9,48 Oranından Alındığı

... sayılı, arsa üzerine inşa edilmesi, işletme sonunda devredilmesi ve 25 yıllık kira döneminde toplam ... TL ödenmesini öngören yap işlet devret yöntemiyle kiraya verme sözleşmesinde, yatırım

bedeline yönelik bir beyan ve bilgi bulunmamasına ve otelin niteliği belirtilmediği için tahmini bir değer de belirlenmemesine karşın, işlemin kira sözleşmesi yerine eser sözleşmesi şeklinde değerlendirilerek damga vergisinin binde 1,89 yerine 9,48 üzerinden alındığı belirlenmiştir.

TNB'nin 2006/39 sayılı Genelgesi'nde yer verilen Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 09/03/2006 tarihli ve 16073 sayılı yazısında da belirtildiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesinin, "Bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde Damga Vergisi en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınır", 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 46. maddesinin ise "Birbirleriyle ilgili işler bir arada bulunuyorsa en yüksek harç alınmasını gerektiren iş üzerinden bir harç alınır" hükümlerini taşıdığı, buna göre kiralayana kullandırılan gayrimenkulle ilgili sözleşmede, yapım işi ile işletme olmak üzere iki akit veya işlemin varlığı kabul edileceği, bu durumda aynı asıldan doğma bu iki işlem dikkate alınarak bu tür sözleşmelerden;

- a) Yatırım harcamasının bilinen veya tahmini değeri üzerinden binde 9,48 nispetinde,
 - b) Kiralama işleminden ise kira bedelleri toplamı üzerinden 1,89 nispetinde,
- Hesaplanacak damga vergisinden yüksek olanının tahsil edileceğinin bilinmesi,

197- Depozito, Teminat, Kefalet ve Cezai Şart İçermeyen Konut Kira Sözleşmesinden Damga Vergisi Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden önceki konut kira sözleşmelerine ilişkindir.

... sayılı, 3.000 TL bedelli, depozito, teminat, kefalet ve cezai şart içermeyen mesken kira sözleşmesinden 5,67 TL damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

TNB'nin 2005/1 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, 31/12/2004 tarihinde yürürlüğe giren 5281 sayılı Yasa ile değişik 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli 2 sayılı Tablonun IV/31 maddesi gereğince, dernek ve vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken olarak kullanılmak üzere kiralanan ve iktisadî işletmelere dâhil olmayan taşınmazlara ilişkin kira sözleşmelerinin 01/01/2005 tarihinden itibaren damga vergisinden muaf tutulduğunun dikkatten kaçırılmaması,

198- Konut Kira Sözleşmesinden Damga Vergisi Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihi itibarıyla konut kira sözleşmesi depozito, teminat, kefalet ve cezai şart içerse dahi damga vergisinden muaftır.

... sayılı, bedelli, mesken kira sözleşmelerinden, depozito/kefil/teminat/cezai şart bulunduğu için muaf olmayacağı düşüncesiyle binde 9,48 oranında damga vergisi,

... sayılı, 3.000 TL bedelli mesken kira sözleşmesinden de 5,67 TL damga vergisi,

Alındığı anlaşılmıştır.

TNB'nin 2016/20 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, 09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasayla değişik 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli 2 sayılı Tablonun IV/31 ve 32 maddeleri uyarınca, bu tarihten sonra gerçek kişiler arasında düzenlenen mesken kirasına dair kira sözleşmesi (kiraya verilen gayrimenkulün bir iktisadi işletmeye dahil olmaması kaydıyla), dernek ve vakıflarca yerleşim yeri (büro) olarak kullanılmak üzere

kiralanan gayrimenkullerle ilgili kira sözleşmesi ve gelir vergisinden muaf esnaf, serbest meslek erbabı ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından işyeri olarak kullanılmak üzere kiralanan gayrimenkullerle ilgili kira sözleşmeleri ile bu sözleşmelere konulan depozito, kefalet, teminat, cezai şart gibi taahhütlerden de damga vergisi alınmayacağına hatırdan çıkarılmaması,

199- Taşıt Kira Sözleşmesi ile Taşıma Sözleşmesinin Niteliğinin Hatalı Tespiti ile Yanlış Oran Üzerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, 36.000 TL bedelli araç kira sözleşmesinin taşıma sözleşmesi olarak değerlendirilmesi sonucu, harç doğru alınmakla birlikte, damga vergisinin 68,04 TL yerine 273,24 TL fazlasıyla 341,28 TL,

... sayılı, 43.050 TL bedelli araç sahibi tarafından kargo firmasının unvanı altında TTK'nın 879. maddesi kapsamında, araca ait giderlerin araç sahibine ait olduğunu öngören alt taşıma işi yapılacağına dair işlemin kira sözleşmesi olarak değerlendirilmesi sonucu damga vergisinin 408,12 TL yerine 326,76 TL eksiğiyle 81,37 TL,

Alındığı anlaşılmıştır.

Türk Ticaret Kanunu ve Karayolu Taşıma Kanunu'nda düzenlenen taşıma sözleşmesi kira sözleşmesinin aksine kullandırma amacı güden sözleşmelerden olmayıp, sözleşmenin esas konusunu taşıma faaliyeti oluşturduğu, TNB'nin 1987/10 ve 1992/17 sayılı genelgelerinde de yer verildiği üzere, taşıma sözleşmesi ile taşıt kira sözleşmesini birbirinden ayırt etmek için taşıt sahibinin taahhüdüne bakılarak, taşıtın çıplak olarak mürettebatı ile birlikte tamamen karşı tarafın istifadesine bırakılması durumunda taşıt kira; buna karşılık taşıt sahibinin, taşıtı kendisinin bakım ve kontrolü altında bırakıp, karşı tarafa sadece taşıma işi verilmekte ise taşıma sözleşmesinden söz edileceğinin hatırdan tutulması, bu nedenle işlemin başlığında ne yazıldığına bakılmaksızın tarafların taahhütleri dikkate alınarak, sözleşmenin hangi niteliği taşıdığına araştırılması, damga vergisinin kirada 488 sayılı Kanun'a bağlı (1) sayılı Tablo'nun I/A-2 maddesine göre binde 1,89, taşıma sözleşmesinde ise aynı Tablonun I/A-1 maddesine göre binde 9,48 oranında tahakkuk ve tahsil olunacağına bilinmesi,

KREDİ SÖZLEŞMELERİ

200- 09.08.2016 Tarihinden Önce Bankanın Kredi Alacağını 3. Şahsa Temlikinde Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

NOT: Damga vergisi yönünden 09.08.2016 tarihinden önceki işlemlere ilişkindir.

... sayılı iki imzalı temliknamede, Şekerbank A.Ş.'nin borçluların kullanmış oldukları kredilerden dolayı doğmuş bulunan alacaklarının tamamını ... TL bedelle üçüncü bir şahsa temlik ettiği iş kâğıdında, temlik alan ve temlik eden arasında herhangi bir kredi ilişkisi bulunmadığı da dikkate alındığında, kredi borçlarını tahsil edemeyen bankanın alacaklarını temlik etmesinde harç ve damga vergisi bağışıklığı söz konusu olmadığı hâlde ... TL harç, ... TL damga vergisi alınmadığı gözlemlenmiş, eksiklik ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 2007/13 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere bu tür temliknamelerin kredinin geri dönüşü olarak değerlendirilemeyeceğinden harç ve damga vergisi tahsil edilmesi gerektiğinin anımsanması,

201- 09.08.2016 Tarihinden İtibaren Bankanın Kredi Alacağını 3. Şahsa Temlikinde Damga Vergisi Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren yapılan işlemlere yöneliktir.

... sayılı iki imzalı, Şekerbank A.Ş.'nin borçluların kullanmış oldukları kredilerden dolayı doğmuş bulunan alacaklarını 1.000.000 TL bedelle üçüncü bir şahsa temlikinde, muaf olduğu gözetilmeden 9.480 TL damga vergisi alındığı gözlemlenmiştir.

TNB'nin 2016/28 sayılı Genelgesi ve 2016/93 sayılı genel yazılarına da konu olduğu üzere, 09/08/2016 tarihinde 6728 sayılı Yasayla, 488 sayılı Kanuna ekli (4) sayılı Tabloda Kanunun IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar bölümünün 23. fıkrasında yapılan değişiklikle bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların kullandıkları kredilerle ilgili damga vergisi istisnasının 09/08/2016 tarihinden itibaren kredinin devri ve krediden doğan alacakların temlik işlemlerine ilişkin kağıtlara da tanındığının bilinmesi,

202- Bankanın Kredi Alacağını 3. Şahsa Temlikinde Harç Alınmadığı

... sayılı iki imzalı, Şekerbank A.Ş.'nin borçluların kullanmış oldukları kredilerden dolayı doğmuş bulunan alacaklarının tamamını 1.000.000,00 TL bedelle üçüncü bir şahsa temlik işleminde, muaf olduğu düşüncesiyle ... TL harç alınmadığı gözlemlenmiştir.

Her ne kadar 09/08/2016 tarihinde Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikle yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların kullandıkları kredilerle ilgili damga vergisi istisnası, kredinin devri ve krediden doğan alacakların temlik işlemlerine ilişkin kâğıtlara da tanınmışsa da, Harçlar Kanunu'nda bu yönde herhangi bir değişiklik yapılmadığı, bu tür temliknameler kredinin geri dönüşü olarak nitelendirilemeyeceğinden harç tahsil edilmesi gerektiğinin anımsanması,

203- Yabancı Kişinin Krediye İlişkin İşlemden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı bir imzalı Kutlutaş-Dillingham adi ortaklığının, ... TL tutarındaki İzmir-Aydın otoyolu yapımı için kullanmış olduğu kredinin teminatına ilişkin işlemde yabancı ortağa isabet eden miktar üzerinden alınmaması gerektiği hâlde ... TL harç ve ... TL damga vergisinin tahsil edildiği görülmüştür.

TNB'nin 2008/45 sayılı Genelgesi'nde aynı konuya değinilmiş, 5035 sayılı Kanun ile tüm kredilerin ve bunlara ilişkin teminatların harç ve damga vergisinden muaf hale getirildiğinin hatırd tutularak, kredilerle ilgili olarak 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123. maddesinde yer alan "...bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödemelerine ilişkin işlemler harca tabi tutulmaz" hükmü ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli 2 sayılı Tabloda yer alan istisna hükümlerinin IV - Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar bölümünün 23. fıkrasında "Bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kâğıtlar ile üzerine konulacak şerhlerin (6728 sayılı Yasayla 09/08/2016 tarihinden itibaren kredilerin kullanımları da istisna kapsamına alınmıştır.) damga vergisinden istisna edildiğinin bilinmesi,

KOOPERATİF

204- Kooperatif Ana Sözleşmesi Tasdikinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı kooperatif ana sözleşmesinin tasdikinden maktu harç ve damga vergisi alındığı görülmüştür.

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun 93/1-b maddesi gereğince, bütün kooperatiflerin diğer bir kısım işlemlerinde olduğu gibi, ana sözleşmelerinin tasdikinde de damga vergisi ve harç alınmayacağına bilinmesi,

205- Tarım Satış Kooperatifi Üyelik Başvurusundan Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

Tarım Satış Kooperatifine üye olmak için taahhütte bulunan şahıslarca imzalanan iş kâğıtlarından, muaf olduğu düşüncesiyle harç ve damga vergisi alınmadığı anlaşılmıştır.

1581 sayılı Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri Kanunu'nun 19. maddesinin getirdiği istisna ayrık olmak üzere diğer kooperatiflere ortak olma taahhüdünde bulunan şahısların işlemlerinden harç ve damga vergisi alınması, 4572 sayılı Tarım Satış Kooperatif ve Birlikleri Hakkında Kanun'un 6/1 maddesinin a-h bentleri arasında sayılan muafiyet hâlleri arasında üyelik taahhütnamesinin bulunmadığı dikkate alınarak tarım satış kooperatiflerine ortak olmak isteyen şahısların imzaladıkları taahhütname veya mektuplarından harç ve damga vergisi tahsili gerektiğinin hatırdan bulundurulması,

206- Kalkınma Kooperatifi İmza Sirkülerinden Harç Alınmadığı

... sayılı Gürsu Köyü Kalkınma Kooperatifi başkanı ile iki üyesinin tanzim ettirdikleri imza sirkülerinden, muaf olduğu gerekçesiyle harç alınmadığı görülmüş, eksiklik tamamlanmıştır.

1163 sayılı Kooperatifler Yasası'nın 93. maddesi ile her nevi kooperatiflerin defter ve ana sözleşme tasdikleri ile aynı Yasa'nın 13. maddesi uyarınca verilecek bildirimlerin harç ve damga vergisinden muaf tutulduğunun, imza sirkülerinin bu muafiyet kapsamında sayılmadığının unutulmaması,

207- Kooperatif Hisse Devrini Mukavele Devri Olarak Değerlendirilerek Eksik Damga Vergisi Alındığı

... sayılı "kooperatif hisse devri" adı altında yapılan sözleşmelerin, "mukavele devri" niteliğinde sayılması suretiyle, bunlardan 1/4 oranında damga vergisi alındığı belirlenmiş, eksiklik tamamlanmıştır.

1163 sayılı Kooperatifler Yasası'nın 14. maddesi "ortaklığın devrine" ilişkin olup, "payın devrini" düzenlemediği gibi, bu nitelikteki işlemler "bir hakkın başkasına aktarılması" mahiyetinde olmakla Damga Vergisi Kanunu'nun 14/2 maddesinin kastettiği anlamda "mukavele devri" niteliği taşımadığı ve dolayısıyla da damga vergisinin ¼ oranında alınmayacağına bilinmesi,

208- Kooperatif Hissenin ½ Oranında Devrinin Kabul Edildiği

... sayılıda; S.S Gaziantep Taksi ve Minibüs Galerici Toplu İşyeri Yapı Kooperatifine ait 1/2 payın 24.000 TL bedelle devrine ilişkin iki imzalı sözleşmede, kooperatif ortaklık payının bölünmesi mümkün bulunmamasına rağmen payın bölünmesi suretiyle işlem ifa edilerek harç ve damga vergisi alındığı gözlemlenmiştir.

1163 sayılı Kooperatifler Kanununun 19/1 maddesinde yer alan "Kooperatife giren her şahıstan en az bir ortaklık payı alınması gerekir" hükmü karşısında, tasfiye hâlinde olsa bile kooperatif ortaklık payının bölünmesinin ve bölünmesine yönelik taahhütname veya muvafakatname düzenlenmesinin mümkün bulunmadığının hatırdan çıkarılmaması,

209- 15.02.2018 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Kooperatif Hisse Devirlerinden Harç Alındığı

... sayılıda, SS .. Konut Yapı Kooperatifi üyesi (A)'nın hissesini ... TL bedelle (B) ye devrettiği işlemde, istisna olduğu düşünülmeden ... TL harç alındığı belirlenmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123/3 maddesinde 15/02/2018 tarihinde yürürlüğe giren 7099 sayılı Yasa'nın 3. maddesi ile yapılan değişiklikle, şirketlerin kuruluş, pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliği işlemlerine tanınan harç istisnası kapsamına kooperatifler tarafından yapılacak bu nevi işlemlerin de dâhil edildiğinin unutulmaması,

KÖY

210- Köy Hükmi Şahsiyetinin Taraf Olduğu İşlemlerden Harç Alınmadığı

... sayılıda, köy hükmi şahsiyeti adına muhtarın PTT acenteliğini ve 2.000 TL tutarlı teminatı yatırmayı üstlendiği taahhütname, köyün Genel Bütçeye dâhil kuruluş olduğu ve muaf bulunduğu düşüncesiyle ... TL harcın alınmadığı belirlenmiştir.

Köyler, Damga Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi gereğince, resmî daire sayılarak damgadan muaf tutulmuş ise de, Harçlar Kanunu'nun 13/j maddesinde sayılan Genel Bütçeye dâhil kurum olmadığı gibi, bahsi geçen kuruluşların da yalnız 492 sayılı Yasa'ya bağlı 1 ve 3 sayılı Tarifelerdeki harçlardan muaf olduklarının, noter harçlarının ise 2 sayılı Tarifede gösterilip, bu kapsamda kalmadığının unutulmaması,

KURA ÇEKİLİŞİ

211- Kura Çekilişinden Damga Vergisi ve İşlem Başına Yerine İmza Başına Harç Alındığı

... sayılı işlemle, talep üzerine mahalline gidilerek Yalvaç'ta faaliyet gösteren bir yapı kooperatifinin gerçekleştirdiği daire ve dükkânların kura çekilişinin yapıldığı, bu tutanak sebebiyle işlem başına maktu harç doğru alınmakla birlikte, alınmaması gerekirken ... TL damga vergisi tahsil edildiği,

... sayılı piyango ve kura tutanaklarından, bir tespit işlemi yapıldığı gerekçesiyle Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/7 maddesi gereğince ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL harç alındığı,

Anlaşıp, eksik alınan harç ikmal ettirilmiştir.

Davet üzerine hususi müesseselerin kura, seçim ve toplantılarında hazır olunarak düzenlenecek tutanakların, Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun II. Maktu harçlar bölümünün 8. maddesi gereğince, maktu ve işlem başına harca tabi tutulduğunun, bu kabil muamelelerin ismen sayılmadıkları ve mahiyetleri gereği vergili kâğıtlardan olmadıkları gibi, 488 sayılı Yasa'ya bağlı 1 sayılı Tablo'da yer almamaları sebebiyle damga vergisine tabi bulunmadığının hatırdan çıkarılmaması,

492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/8 maddesi gereğince, piyango, seçim ve toplantılarda hazır bulunulması sebebiyle düzenlenen tutanaklardan işlem başına maktu harç alınmasının unutulmaması,

ORTAK CARİ HESAP

212- Ortak Cari Hesaba Yatırılması Gereken İşlem Gelirlerinin İlgili Hesaba Aktarılmadığı

Ortak cari hesaba aktarılması gereken ... sayılı işlem gelirlerinin söz konusu hesaba yatırılmasının ihmal edildiği saptanmış, denetim sırasında gereği yaptırılmıştır.

Bu kabil işlemlerden alınan ücret ve sair hisse tutarlarının 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 109. maddesinde yer alan “Bir il, ilçe veya büyükşehir belediyesi sınırları içinde birden çok noterlik bulunması halinde, bu yerlerde her yıl, harç veya damga vergisine tabi değeri, 30.000 gösterge rakamının o yılın bütçe kanununda gösterilen memur maaş katsayısıyla çarpımı sonucunda bulunacak meblağdan fazla olan noterlik işlemlerinin yapılmasından elde edilen her çeşit ücret ve noter hissesi tutarının % 15'ini aşmamak üzere Noter Odası Yönetim Kurulunca tespit edilecek oranı alıkonulduktan sonra kalan işlemi yapan noterlikçe, milli bir bankada açtırılan (Noterlikler ortak cari hesabı)na en geç işlemin yapıldığı günü takibeden (5) iş günü içinde yatırılır. Noterlikler ortak cari hesabı, takvim yılı başından önce o yerdeki noterliklerin bağlı bulunduğu oda yönetim kurulunca açtırılır ve durum Türkiye Noterler Birliğine bildirilir” hükmü gereği, en geç beş iş günü içerisinde, ortak cari hesaba yatırılması hususuna gereken önemin atfedilmesi, sorumluluk doğurabilecek bu neviden ihmali hareketlerden kaçınılması,

MİRAS TAKSİMİ

213- Değersiz Miras Taksim Sözleşmesinden İmza Başına Harç Alındığı, Değerli Miras Taksim Sözleşmesinden Maktu Harç Alındığı

... sayılı, 8 imzalı, değersiz miras taksim mukavelesinde, imza başına ... TL maktu harç alındığı,

... sayılı, 4 imzalı, ... TL değerli miras taksim sözleşmesinde, işlem başı maktu harç alındığı,

Anlaşılmıştır.

Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifinin II/11 maddesi gereğince, miras taksim sözleşmelerinden herhangi bir değer ihtiva etmiyorsa işlem başına maktu harç alınması gerektiğinin bilinmesi,

Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/11 maddesi uyarınca belli bir meblağı ihtiva etmeyen miras taksim sözleşmelerinden maktu harç alınacağından, bu nevi bir sözleşmede değer belirtilmişse imza sayısına göre nispi harç alınması icap ettiğinin hatırdaki tutulması,

214- Mirastan Feragat Sözleşmesinin Nüfus İdaresine Bildirilmediği

... sayılı mirastan feragat sözleşmesinin, nüfus müdürlüğüne bildirilmediği beyan ve müşahede edilmiştir.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 69/1 maddesinde "Noterler açık veya kapalı olarak verilen vasiyetnameleri saklarlar ve buna dair bir tutanak düzenlerler. Gerek bu suretle saklanan vasiyetnameleri, gerek noterler tarafından düzenlenen sair ölüme bağlı tasarrufları yapanların ölümü halinde bilgi verilmesi için, durumu bunların kayıtlı oldukları nüfus dairelerine yazı ile bildirirler" hükmü mevcut olup, TNB'nin 12/06/2019 tarihli ve 18 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde belirtildiği üzere, anılan yasa hükmü gerek noterliklerin ölüme bağlı tasarrufları nüfus müdürlüklerine gerekse bu müdürlüklerin ölüm olaylarını noterliklere bildirimlerinin kâğıt ortamında yapılmasını öngörmekte ise de, 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu'nun Ek 4. maddesinin, "(1) Ölüm olayları, nüfus müdürlüğünce kurum ve noterlere kâğıt ortamında bildirilmez. Kurum ve noterler ölüm olaylarının tespitini elektronik ortamda yapar. Mücbir sebeplerle ölüm olaylarına ilişkin bilgilerin elektronik ortamda gönderilememesi hâllerinde kâğıt ortamında gönderilebilir. (2) 18/1/1972 tarihli ve 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 69. maddesinin ve 213 sayılı Kanun'un 150. maddesinin bu Kanun'a aykırı hükümleri uygulanmaz" hükmü gereği, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü ile Türkiye Noterler Birliği arasında yapılan çalışma sonucu ölüme bağlı tasarruf işlemleri bilgilerinin noterliklerce elektronik ortamda bildirimini 25.12.2019 tarihi itibarıyla mümkün hâle getirildiğinden, bu bildirim aynı Genelge'de anlatılan yöntemle noter, noter vekili veya başkâtip tarafından NBS uygulaması ile yapılabileceğinin göz önünde bulundurulması,

Yine Noterlik Kanunu'nun 69/1 maddesi gereğince söz konusu bildirim ilgililerin kayıtlı oldukları nüfus dairelerine yapılması gerekmekte ise de, Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü'ne ait 29.08.2003 tarihli ve 16259 sayılı yazıda, MERNİS projesi çerçevesinde online sisteme geçildiğinden bu tür bildirimlerin noterlerin buldukları yer nüfus müdürlüklerine gönderilmesinde yasal bir engel olmadığı, bu şekilde hizmette güven, sürat ve etkinlik sağlanacağı değerlendirildiğinden, bu bildirimlerin noterlerin buldukları yer nüfus müdürlüklerine gönderilmesi suretiyle de yapılabileceğinin hatırd tutulması,

215- Muristen Kalan Menkul veya Gayrimenkul Mallar Üzerinde Mirasçının Diğer Mirasçı Lehine Feragatinde Harcın Hatalı Alındığı

... sayılı üç kişinin imzaladığı iki asıl olarak düzenlenen ve değer içermeyen muristen kalan menkul ve gayrimenkul mallar üzerindeki hisselerine isabet eden kısmından diğer mirasçılar lehine feragat işleminde, işlemin feragatname olarak sisteme girilmesi sonucu, harcın ... TL yerine .. TL eksiğiyle ... TL,

TNB'nin 22/07/2020 tarihli ve 39 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde açıklandığı üzere, bir mirasçının muristen intikal eden menkul veya gayrimenkul mal üzerindeki hak ve hissesinden diğer bir mirasçı lehine vazgeçmesi sebebiyle düzenlenen ve belli bir değer gösterilmemiş feragatname işlemlerinin 492 sayılı Harçlar Kanunu'na ekli 2 sayılı Tarifenin II/11 maddesinde yer alan hüküm gereğince değer gösterilmesi mecburiyeti öngörülmemiş işlemlerden olup, damga vergisine tabi bulunmayan bu tür işlemlerden maktu harç tahsil edilmesi icap ettiğinin hatırd tutulması,

216- Mirasçılık Belgelerinden Değerli Kâğıt Bedeli/Damga Vergisi Alındığı, Suretlerin Asıl Olarak Kodlandığı, Hukuk Mezunu Olmayan Başkâtip Tarafından Tanzim Edildiği

Mirasçılık belgelerine ilişkin işlemlerin incelenmesinde;

... sayılıda, değerli kâğıt bedeli/ damga vergisi alındığı,

... sayılıda, birden fazla sayıda talep edilen mirasçılık belgelerinin suret olarak girilmesi yerine hepsinin asıl gösterilmek suretiyle fazla ücret tahakkuk ettirildiği,

... sayılılarda, mirasçılık belgelerinin hukuk fakültesi mezunu olmayan başkatip tarafından düzenlenip imzalandığı,

Saptanmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 71/B maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bu tür işlemlerin değerli kağıt bedelinden istisna tutulduğu, keza bu tür işlemlerin mahiyeti itibarıyla damga vergisine tabi olmadığından hatırdan çıkartılmaması,

Mirasçılık Belgesi Verilmesi Ve Terk Eden Eşin Ortak Konuta Davet Edilmesi İşlemlerinin Noterler Tarafından Yapılmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 4/3 maddesinde "...mirasçılık belgesi ve suretleri verilir" şeklindeki düzenlemeye uyulması,

Mirasçılık Belgesi Verilmesi Ve Terk Eden Eşin Ortak Konuta Davet Edilmesi İşlemlerinin Noterler Tarafından Yapılmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 11. maddesinde bu belgenin bizzat noter veya noterlik dairesinde kendisine imza yetkisi verilmiş olan hukuk fakültesi mezunu görevli ya da noter stajyeri tarafından yerine getirileceğinin unutulmaması,

MOTORLU ARAÇ

217- Kasko Sigortasına Esas Değeri Bulunmayan Araçların Satış İşleminde Değer Hesaplaması Yapılmadığı

... sayılı, 1975 model Ford Minibüs satışı ile ilgili, ... günlük işlemde, Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince tespit edilen o tarihte geçerli listede bu yıla ait modelin bulunmadığı düşüncesiyle, tarafların ... TL değer beyanı ile yetinildiği, son yılın değerine göre her yıl için %10 indirim yapılarak değerinin saptanması yoluna gidilmediği,

... numaralı, ... günlük işlemde yine aynı marka 1970 model arabanın satışında ... TL değer esas alındığı,

... sayılıda, Renault 1975 model arabanın değerinin, ... günlük satışında ... TL değer beyanı ile yetinildiği,

Anlaşılmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 43. maddesi uyarınca, motorlu kara taşıtları ile ilgili alım, satım ve her türlü taahhütte, Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince tespit ve ilan edilen kasko değerlerinin esas alınacağı, eski model taşıtların asgari değerinin de o taşıtların listede yer alan en eski modelleri için belirlenen değerden, her model yılı için %10 indirim yapılmak suretiyle tespit olunacağını bilinmesi,

218- Araç Satışıyla Birlikte Ticari Plaka Devrinde Hatalı Harç ve Damga Vergisi Alındığı

Satıcı (A)'nın ... plakalı minibüsü 50.000 TL bedelle, araca tahsisli ticari plakayı da 100.000 TL bedelle (B) ye sattığı işlemde, aracın satışı yönünden maktu ücret ile birlikte plaka bedeli üzerinden işlem başına binde 30 oranında harç ve binde 9,48 oranında damga vergisi alınması gerekirken,

aracın satış değeri ile plaka satış değerinin toplamı olan 150.000 TL matrah üzerinden imza başına binde 1,13 nispetinde harç ve binde 9,48 nispetinde damga vergisi alındığı gözlenmiş, eksik harç tamamlanmış, fazla damga vergisi yönünden ilgilisi uyarılmıştır.

2918 sayılı Kanun'un 20/1-d maddesinde de belirtildiği üzere tescil edilmiş araçların her türlü satış ve devirlerinin 01/05/2010 tarihinden itibaren her türlü harç ve damga vergisinden muaf olduğu, yine TNB'nin 2018/9 sayılı Genelgesi ile 22/07/2020 tarihli ve 39 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'ne de konu olduğu üzere, 06.04.2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Kanunu Ve Bazı Kanunları İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 sayılı Kanun'un 21. maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı Tarife'nin I/1 maddesine eklenen; "Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde, alım satım bedeli üzerinden (Alınacak harcın miktarında, bu fıkrada düzenlenen üst sınır dikkate alınmaz.) (Binde 30)" şeklinde yapılan düzenlemeyle, bundan böyle yalnız başına ticari plaka veya araç satışıyla birlikte ticari plaka satışlarında plaka satış değeri üzerinden binde 30 nispetinde harç alınacağı, imza başına harç alınmayacağı, ticari plaka satış işlemlerinden doğrudan bu nispet dahilinde harç tahsil olunacağını, damga vergisinin ise eskiden olduğu gibi (9,48) nispetinde alınacağını bilmesi,

MUKAVELE DEVRİ (Sözleşmenin Devri)

219- Mukavele Devrinde Damga Vergisinin Hatalı Alındığı

... sayılı, 205.000 TL değerli mukavelenin aynen üçüncü bir şahsa devrine ilişkin işlemde 485,85 TL yerine 1.457,55 TL fazlasıyla 1.943,40 TL damga vergisi alındığı tespit edilmiştir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 205. maddesinde düzenlenen sözleşmenin devri işlemi, sözleşmeyi devralan, devreden ve sözleşmede kalan arasında yapılan, sözleşmeyi devralanın, devraldığı sözleşmedeki borçlunun hukuki durumunu bir bütün olarak kazandığı, üç taraflı bir hukuki işlem olup bu tür işlemlerden 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 14/2 maddesi gereğince, aslından alınan verginin 1/4'ünün alınması gerektiğinin unutulmaması,

220- Taşeronluk Sözleşmesinin Mukavele Devri Olarak Nitelendirilerek Damga Vergisinden Muaf Tutulduğu

... sayılı, müteahhidin kendi yapacağı işin bir kısmını, bir taşeronla yaptırmasına dair sözleşmeden, mukavele devri olarak nitelenmesi suretiyle, aslından alınacak oranda hesaplanan damga vergisinin 1/4'ünün tahsil edildiği belirlenmiş, noksanlık için gereği ifa ettirilmiştir.

Taşeronluk sözleşmesi, hukuki hüküm ve etkileri itibarı ile mukavelenin yerine geçen bir sonuç yaratmadığından, bu nevi işlemlere Damga Vergisi Kanunu'nun 14/2 maddesinin uygulanma imkânının olmayacağından, söz konusu işlemde binde 9,48 oranında damga vergisi alınması gerektiğinin hatırlanması,

MUVAFAKATNAME

221- Veliler Tarafından Verilen Muvafakatnamelere Müstenidat Eklenmediği

Reşit olmayan kişilerin, yurt dışına çıkabilmesi için, velilerince verilen muvafakatnamelerde, sözü geçen iş kâğıtlarına müstenidat olarak belge eklenmediği görülmüştür.

TNB'nin 2019/3 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, "Reşit olmayan kişinin yurt dışına çıkabilmesi için ana ve babasının vereceği muvafakatnameler ile velilerin çocuklarına velayeten yapacakları tüm işlemlerde; ... NBS üzerinden kişilerin kimlik ve aile bilgilerine ulaşmak mümkün hale geldiğinden, bahsedilen işlemlerde aile kayıt tablosu sorgulanarak, velayete ya da boşanmanın varlığında ise velayetin kime bırakıldığına ilişkin bilgilere ulaşılabilmesi halinde bu bilgilerin çıktısının alınarak evraka dayanak olarak eklenmesinin" yeterli olacağını bilmesi

222- Muvafakatnamelerden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, başka bir işlemle bir araya gelmeden, tek başına tanzim edilen muvafakatnamelerden, damga vergisi tahsil edildiği anlaşılmıştır.

HİGM'nin 12/10/1972 tarih ve 995 sayılı mütalaasında da belirtildiği üzere, muvafakatnamelerden tek başına oldukları takdirde damga vergisi alınmayacağı, başka bir işlemle birleştikleri takdirde ise, birleştiği işlemin niteliğine göre diğer işlemin damga vergisinin alınması gerektiğinin bilinmesi,

MUVAZENE DEFTERİ

NOT: *Muvazene defteri incelenirken gider belgeleri dikkatli bir şekilde tetkik edilmelidir. Gayri safi gelir ve safi gelir arasında herhangi bir yüzdelik oran söz konusu değildir. Ancak bu iki kalem arasında açıklanması lazım gelen bir husus var ise bunun denetim raporunda açıklanması gerekmektedir. Gayri safi gelir ve safi gelir arasındaki izahı mümkün olmayan durumların belgeleri de (muvazene defterinin belirtilen ay ya da aylara ait fotokopisi) eklenmek ve açık bir şekilde belirtmek suretiyle ihbar edilmesi gerekir. Bunun haricinde %60-40 veya %50-50 oranlarındaki gelirin ihbar edileceği gibi bir genel uygulama bulunmamaktadır.*

223- Muvazene Defteri Tutulmadığı

Muvazene Defterinin 2005 yılından bu yana tutulmadığı anlaşılmış, denetim sırasında gereğine tevessül ettirilmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 47/5 ve 50. maddeleri uyarınca, gelir ve giderlerin yevmiye defteri ve faturalarda bırakılmayarak mutlaka özel muvazene defterine kaydedilmesinin ihmal edilmemesi,

224- Belgesi Bulunmayan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği

Bazı dönemlerde gider olarak gösterilen unsurların harcama belgelerinin ibraz edilemediği, bu cümleden;

2006 yılı Eylül ayında 282,31 TL tutarında belge mevcutken 245,69 TL fazlasıyla 528,00 TL meblağın kırtasiye harcaması olarak gösterildiği,

2007 yılı Nisan ayında 1.055,97 TL tutarında belge mevcutken 831,63 TL fazlasıyla 1.887,60 TL meblağın değişik gider olarak yazıldığı,

Saptanmıştır.

Muvazene defterine gelirlerle giderlerin gerçeği yansıtabilecek şekilde yazılması ve belgeleri ile

birlikte konulmasının usul ittihazi,

225- Harcama Belgelerinin Dağılık Şekilde Tutulduğu

Aylık gider belgelerinin bir araya getirilmediği, ayrı fasıllara gider kaydedilenlerin diğer fasıllara ait olanlarla karışık olarak bulundurulduğu, böylece denetim açısından güçlük yaratıldığı görülmüştür.

Muvazene Defterinin ilgili gider sütununa toplam olarak yazılan rakamın, hangi tarihli alımlardan oluştuğunun kolayca belirlenebilmesi bakımından, öncelikle, gider belgelerine sıra numarası verilip, sonra da bu numaraların muvazene defterindeki ilgili hane yanına yazılması veya aynı fasılla ilgili gider belgelerinin bir arada tutulması suretiyle, denetimde kolaylık yaratılması,

226- Amortisman Tabi Eşyanın Değerinin Bir Bütün Olarak İndirime Esas Tutulduğu

Amortisman tabi olan bir kısım eşyanın alındıkları ayda tüm bedellerinin gider olarak yazıldığı, bu kapsamda;

17/05/2007 tarih ve 360400 nolu fatura ile alınan ve iktisadi ve teknik anlamda bütünlük arz eden KDV hariç toplam 1.715,04 TL ederindeki masa ve koltuk takımı,

05/10/2007 tarih ve 018971 nolu fatura ile alınan KDV hariç 1.461,86 TL değerindeki cep telefonu,

03/04/2007 tarih ve 207307 nolu, 24/04/2007 gün ve 21939 nolu, 27/04/2007 tarih ve 694262 nolu faturalarla alınan ve iktisadi ve teknik anlamda bütünlük arz eden KDV hariç toplam 2.126,60 TL tutarlı bilgisayar malzemesi,

21/05/2007 tarih ve 15354 nolu faturayla alınan ve iktisadi ve teknik anlamda bütünlük arz eden KDV hariç toplam 1.404,00 TL bedelli kamera sistemi,

12/07/2007 tarih ve 68784 nolu faturayla alınan KDV hariç toplam 594,87 TL değerli klima,

31/10/2007 tarih ve 10573 numaralı fatura ile iktisap edilen ve iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden KDV hariç 600,00 TL bedelli tül perde ve güneşlik,

11/11/2007 tarih ve 058553 numaralı fatura ile iktisap edilen ve iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden KDV hariç 1.043 TL bedelli sehpa, koltuk ve sandalye takımı,

Alımlarına ait ödemelerin, amortisman tabi tutulmadan doğrudan gider kaydedildiği belirlenmiş, denetim sırasında gereğine tevessül ettirilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesi gereğince, amortisman tabi tutulmaksızın doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlarla ilgili haddin iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden sabit kıymetlerde topluca dikkate alınacağı, aynı Yasa'nın 315. maddesi uyarınca, Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri esas alınarak belirlenecek miktarın "gider olarak" kaydedilebileceğinin, alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar için geçerli sınırın 2007 yılında 560 TL olduğunun hatırlanarak her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılan bu haddin ilanına ilişkin Maliye Bakanlığı tebliğlerinin titizlikle izlenmesi,

227- Mahsup Edilen KDV'nin Ayrıca Gider Olarak Gösterildiği, Demirbaş Kayıtlı Araç

KDV'sinin Tahsil Edilen KDV Toplamından Düşüldüğü

Muvazene defterinin gider sayfası ile bunun müstenidatı olan belgelerin ve katma değer vergisi beyannameleri ile yevmiye defteri kayıtlarının tetkikinde;

Maliyeye verilen katma değer vergisi beyannamelerinin tanzimi sırasında, "noterlik ücretleri ve PTT ücreti nedeniyle tahsil edilen katma değer vergisi toplamından", "yapılan alımlar nedeniyle ödenen katma değer vergisinin ilgili bölümü toplamı" mahsup edilerek, bakiyesinin Vergi Dairesine yatırıldığı hâlde, masraf belgelerinin faturalarda görünen katma değer vergili tutarlarının, toplam olarak muvazene defterine gider olarak yazıldığı, böylece indirilmiş verginin bir de gelir vergisi matrahından mahsup olunduğu,

Noterin satın alıp demirbaş defterine kaydettiği araca ait ... TL KDV'nin tahsil edilen KDV toplamından mahsup edildiği,

Belirlenmiş, denetim sırasında yasal gereği ifa ettirilmiş, Muvazene Defterindeki gider sayfasında gerekli değişiklik yaptırılmış, yeni cetveller tanzim ettirilmiş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Katma Değer Vergisi Beyannamesi tanzim edilirken, "tahsil edilen toplamdan" indirilen katma değer vergisinin, ayrıca gider olarak gösterilmesinin mükerrer indirim neden olacağı dikkate alınarak, muvazene defterine gider olarak yazılacak alımların faturalarındaki katma değer vergisi hariç miktarlarının masraf olarak yazılabileceğinin hatırdan çıkarılmaması,

TNB'nin 2000/30 sayılı Genelgesi'nde zikredilen Maliye Bakanlığı GGM'nin 13/04/2000 günlü ve 16814 sayılı Yazısı'nda açıklandığı gibi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin (b) bendinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağına hükme bağlandığı,

Diğer taraftan, adı geçen Kanun'un 58. maddesi uyarınca mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile mükellefçe indirilebilecek katma değer vergisinin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı,

Buna göre de, noterliklerce iktisap edilen binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması söz konusu olmayıp, indirim konusu yapılamayan katma değer vergisi otunun maliyetine ilave edilerek amortisman ayırmak suretiyle gider kaydedilebileceği gibi, ilgili dönemde Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. maddesine göre gider olarak da dikkate alınabileceğinin göz önünde bulundurulması,

228- Tasdikli Örnekleri Bırakılmaksızın Muvazene Defteri ve Harcama Belgelerinin Noter Tarafından Götürüldüğü

Başka yere atanmış olan noterin ... tarihleri arasında kullanılan muvazene defteri ve harcama belgelerini tasdikli örneklerini bırakmaksızın beraberinde götürdüğü anlaşılmış, bu suretle muvazene defteri ile yevmiye defterinin karşılaştırılmalı kontrolünde güçlük yaşanmıştır.

TNB'nin 2019/9 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde bahsedildiği üzere, söz konusu defterin ve harcama belgelerinin tasdikli fotokopilerinin denetime imkan verecek şekilde noterlikte bırakılıp, asıllarının vergi mükellefi olan noterde kalabileceğinin bilinmesi,

229- Noterin Şahıs Sigortası Primlerinin Tamamının Gelir Vergisi Matrahından İndirildiği

Muvazene defteri ile harcama belgelerinin incelenmesinde, noterin kendisi için yaptırmış olduğu şahıs sigortası primlerinin tamamının gelir vergisi matrahından indirildiği, ezcümle;

2016 yılında gelir vergisi matrahından düşülebilecek azami tutarı gösteren aynı yılın ikinci yarısı için geçerli yıllık brüt asgari ücret tutarı olan 19.764 TL üzerindeki ... TL,

2020 yılında gelir vergisi matrahından düşülebilecek azami tutarı gösteren aynı yılın ikinci yarısı için geçerli yıllık brüt asgari ücret tutarı olan 35.316 TL üzerindeki ...TL,

Prim ödemesinin yasaya aykırı şekilde gider gösterildiği tespit edilmiş, gelir vergisi matrahından fazla indirilen miktar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesinde yer alan pişmanlık hükümleri çerçevesinde Vergi Dairesine ek beyanname vermesi sağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/1-1 maddesinde yer alan “Beyan edilen gelirin %15’ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla (Bu şartın tespitinde işverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları ile 63. maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ve bu bent kapsamında indirim konusu yapılacak prim ödemelerinin toplam tutarı birlikte dikkate alınır) mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50’si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri”nin gelir vergisi matrahının tespitinde, indirilecek giderlerden olduğunun bilinmesi,

230- Bazı Harcamaların Gelir Vergisi Kanunu’na Aykırı Şekilde Gider Gösterildiği

Muvazene defteri ile harcama belgelerinin incelenmesinde;

Vergi Usul Kanunu'nun 229 ilâ mükerrer 242. maddelerinde tanımlanan fatura ve fatura yerine geçen vesikalarla tevsik edilmesi gereken bir kısım harcamaların (muhasabe ücreti, cam bedeli, daktilo ve hesap makinesi bakım ücreti, sürekli form kâğıdı bedeli vb.) bu türden belgeler olmaksızın gelir vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alındığı,

Envantere kayıtlı herhangi bir binek otomobil bulunmadığı halde, yüksek miktarda benzin, yedek parça ve bakım onarım harcamasının masraf gösterildiği,

... tarihinde iktisap edilen KDV hariç ... TL değerindeki bilgisayar ile ... günü iktisap olunan KDV hariç ... TL kıymetindeki bilgisayar, yazıcı ve teferruatının envantere dâhil edilmediği gibi muvazene defterine doğrudan gider olarak kaydedildiği,

Serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmaksızın şahsi kullanım ve tüketime yönelik olduğu kanaati uyandıran bir takım harcamaların (kol saati, lens, kuru temizleme, giyim, fotoğraf baskısı, otomatik çamaşır makinesi deterjanı, tekel maddeleri, seyahat bileti, parfüm, ilaç, balık, video kamera kaseti ...) yasal deftere masraf olarak yansıtıldığı,

... yıllarında, noterlik faaliyetinin niteliği ve kapsamı ile mütenasip olmayan ölçülerde kâğıt ve toner gibi kırtasiye malzemesi alımlarının olduğu ve bu malzemelere ilişkin harcamaların tamamının muvazene defterine gider olarak yazıldığı,

Noterin kendisinin lisan öğrenimine dair kurs bedeli için 22/03/2005 tarih ve 112979 nolu fatura ile

ödenen 2.500 TL meblağın, eğitim harcaması olarak, ilgili yılın gelir vergisi beyannamesinin mahsus sütununda mahsup edildiği,

... yılında noterin çocuklarına ait 13.550 TL öğrenim giderlerinin, anılan deftere işlenerek, gelirden düşüldüğü,

Noterin, çocuğu için yapmış olduğu eğitim harcamalarının, Vergi Usul Kanunu'nda tanımlanan geçerli bir belge bulunmadan 2005 yılında 9.000 TL, 2006 yılında da vergi mükellefiyeti bulunmayan bir vakıf üniversitesine yapılan 10.000 TL tutarındaki ödemeleri gösteren banka dekontlarına dayanarak, yıllık gelir vergisi beyannamelerinin mahsus sütununda mahsup edildiği,

Noterin önceki görev yerinde iktisap ettiği ve gelmeden önce devrettiği demirbaş malzemelere ait toplam 660 TL meblağın amortisman gideri olarak gösterildiği,

2006 yılında Belediye Başkanlığına ödenen çevre temizlik vergisine ait toplam 290 TL tutarındaki gecikme zammı ve özel usulsüzlük cezasının masraf gösterildiği,

Kamuya yararlı statüsü bulunmayan bir derneğe 2006 yılında yapılan 3.400 TL ve 2007 yılında ödenen 4.000 TL tutarındaki bağışların gider yazıldığı,

Belirlenmiş, gereğine tevessül olunmuştur.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 227. maddesinde yer alan, "Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir" kuralına uygun davranılması,

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. maddesinin birinci fıkrasının 5. bendine göre, sadece envantere dâhil olan binek otomobillerinin giderleri ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlarının serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak hâsıllattan indirilebileceğinin hatırdan çıkarılmaması,

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesine göre, amortismanına tabi tutulmaksızın doğrudan gider yazılabilecek alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar için geçerli olan sınırın 2014 yılında 800 TL, 2015 yılında 880 TL, 2016 yılında 900 TL, 2017 yılında 900 TL, 2018 yılında 1.000 TL, 2019 yılında 1.200 TL, 2020 yılında 1.400 TL olduğunun hatırlanması ve her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılan bu haddin ilanına ilişkin Maliye Bakanlığı tebliğlerinin titizlikle izlenmesi, keza doğrudan gider yazılabilecek sınırı aşan demirbaşların amortismanına tabii tutulabilmesi için envantere kaydı gerektiğinin gözden ırak tutulmaması,

Serbest meslek kazancının tespitinde hâsıllattan indirilebilecek giderlerin sayıldığı Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. maddesinde, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmayan şahsi kullanım ve tüketime yönelik harcamalara yer verilmediği dikkate alınarak, bu kapsamda sadece mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedellerinin masraf gösterilebileceğinin unutulmaması,

Kırtasiye malzemesi ile ilgili harcamalarda iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun varlığına karine teşkil edebilecek ya da şüphe uyandıran gider kayıtlarından kaçınılması,

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının ikinci bendine göre, beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi

mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim harcamalarının, yıllık beyanname verilmesi sırasında bildirilecek gelirden indirilmesi imkânı tanınmışsa da, lisan öğrenimi için yapılan harcamaların bu kapsamda değerlendirilmesine olanak bulunmadığının gözden irak tutulmaması,

TNB'nin 2003/34 sayılı Genelgesi'nde izah edildiği üzere, eğitim harcamalarının noterlik masrafına kaydının mümkün olmayıp, harcamanın yapıldığı yıla ilişkin olarak verilecek yıllık beyanname, beyan edilen safi iradın yüzde beşine kadar indirim yapılabileceğinin akılda tutulması,

Noterin devrettiği ve atandığı dairenin mahsus defterine kaydetmediği ve fiilen de kullanmadığı demirbaş malzemelere ait giderlerin masraf yazılmasına imkân bulunmadığının unutulmaması,

Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. maddesinin son fıkrası uyarınca, serbest meslek kazancının belirlenmesinde, ödenen vergi cezalarının gider olarak dikkate alınamayacağının tatbikatta nazara alınması,

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının yedinci bendi uyarınca, derneklere yapılan bağışın gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılmasının bahse konu derneğin kamu yararına faaliyet göstermesi koşuluna bağlandığının göz ardı edilmemesi,

Muvazene defterinin tutulmasında gerekli hassasiyetin gösterilerek bir daha bu tür hatalara yer verilmemesi,

231- İktisadi ve Teknik Bakımdan Bütünlük Arz Eden Eşya Alımına İlişkin Ödemelerin Amortismanına Tabi Tutulmayarak Doğrudan Gider Gösterildiği

Fatura muhteviyatı malzemelerden 1.046 TL kısmının iktisadî ve teknik bakımdan bütünlük arz ettiği, tamir ve bakım giderlerinden ziyade, noterlikte mevcut bilgisayarların iktisadi kıymetlerini ve kullanım sürelerini devamlı olarak artırmak amacına matuf olmasına rağmen amortismanına tabi tutulmaksızın doğrudan gider kaydedildiği tespit edilmiş, ilgilinin fazladan indirilen miktar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesinde yer alan pişmanlık hükümleri çerçevesinde Vergi Dairesine ek beyanname vermesi sağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 269. maddesi uyarınca tesisat ve makinelerin gayrimenkuller gibi değerlendirileceği, aynı Yasa'nın 272. maddesine göre ise normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderlerin gayrimenkulün maliyet bedeline ekleneceği, gayrimenkuller için yapılan giderler hem tamir hem de kıymet artırma giderlerinden oluştuğu takdirde, mükelleflerin bu giderlerden maliyet bedeline eklenecek kısmı ayrı göstermek mecburiyetinde olduğu hususlarının tatbikatta nazara alınması, hakeza anılan Yasa'nın 313. maddesi gereğince, amortismanına tabi tutulmaksızın doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlarla ilgili haddin iktisadî ve teknik bakımdan bütünlük arz eden sabit kıymetlerde topluca dikkate alınacağı ve alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar için geçerli sınırın 2019 yılında 1.200 TL olduğunun hatırlanarak her yıl yeniden değerlendirilmesinde artırılan bu haddin ilânına ilişkin Maliye Bakanlığı tebliğlerinin titizlikle izlenmesi,

232- Alınan Kredi Faizinin Tamamının Yıl İçinde Gider Gösterildiği

01/10/2019 tarihinde iktisap edilen 06 GGP 61 plakalı otomobile ilişkin olarak kullanılan bir yıl süreli taşıt kredisinden doğan faizin 2019 yılı 10-12. aylara ilişkin tutarı yerine tamamının 2019 yılı kayıtlarına doğrudan gider olarak yazıldığı belirlenmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 66. maddesi uyarınca serbest meslek erbabı sayılan noterlerin kazançlarının aynı Yasa'nın 67/1 maddesi çerçevesinde değerlendirilmesi gerektiği, bu madde hükmüne göre, serbest meslek kazancının bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve aylar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan fark olduğu, kredi faizlerinin vergi mevzuatı karşısındaki durumunu belirleyen 163 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, yatırımların finansmanında (sabit kıymet iktisabında) kullanılan kredilere ilişkin faizlerden yatırım dönemine ait olanların yatırımın maliyetine ilave edileceği, işletme dönemine ait olanların ise ilgili buldukları yıllarda doğrudan gider yazılabileceği veya maliyete intikal ettirilmek suretiyle amortismanına tabi tutulabileceğinin açıklandığı, keza Gelir Vergisi Kanunu'nun serbest meslek kazancına ilişkin hükümlerinde tahsilat esasının benimsenmesi ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde muhasebenin temel ilkeleri arasında sayılan "dönemsellik ilkesi" göz önünde bulundurulduğunda, kredi faizlerinin taşıtın iktisap edildiği yılsonuna kadar ödenen kısmının taşıtın maliyetine ilave edilmesi gerektiği, daha sonraki yıllarda ödenecek kredi faizlerinin ise ödendiği yıllarda gider olarak dikkate alınabileceğinin uygulamada göz önünde bulundurulması,

233- Envantere Kayıtlı Olmayan ve Belgesi Bulunmayan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği

Harcama belgelerinin tetkikinde;

2020 yılı Haziran ayında diğer gider harcamalarına dayanak gösterilen belgeler arasında bulunan ... tarih-sayı ve KDV hariç 2.500 TL ve ... tarih-sayı ve KDV hariç 5.000 TL meblağlı faturalar ile yapılan bilgisayar malzemeleri alımının incelenmesinde, fatura muhteviyatı malzemelerin iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz ettiği ve tamamının envantere kayıtlı olmayan ve dairede varlığına rastlanmayan bir bilgisayara ait olduğu beyan edildiği halde, KDV hariç toplam 7.500 TL miktarın amortismanına tabi tutulmaksızın doğrudan gider kaydedildiği,

... yılı Ağustos ayında KDV hariç 5.500 TL kırtasiye masrafı gösterildiği hâlde, ... tarih-sayı ve KDV hariç 1.500 TL meblağlı, ... tarih-sayı ve KDV hariç 2.000 TL meblağlı faturalar olmak üzere KDV hariç toplam 3.500 TL tutarında dayanak belge bulunduğu, bu veçhile 2.000 TL tutarındaki miktarın harcama belgesi bulunmaksızın gider olarak gösterildiği,

Belirlenmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesi gereğince, amortismanına tabi tutulmaksızın doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlarla ilgili haddin iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden sabit kıymetlerde topluca dikkate alınacağı ve alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar için geçerli sınırın 2020 yılında 1.400 TL olduğunun hatırlanarak, her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılan bu haddin ilânına ilişkin Maliye Bakanlığı tebliğlerinin titizlikle izlenmesi,

Muvazene defterine gelirlerle giderlerin gerçeği yansıtacak şekilde belgeleri ile birlikte konulması ve yazılması ile alınan ilgili belgelerin özel kartonunda saklanması usul ittihazı,

234- Satın Alman Bilgisayarın Faydalı Ömrü Dikkate Alınarak 1/4 Yerine 1/2 Oranında Amortisman Tabi Tutulduğu

2016 yılı Temmuz ayında iktisap olunan bilgisayarın 1/2'lik tutarının anılan ayda masraf olarak gösterildiği anlaşılmıştır.

Noterler "bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi" olmadıklarından Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 315. maddesi gereğince, uygulamada "hızlandırılmış amortisman" denilen "azalan bakiyeler usulüyle amortisman" uygulaması yapamayacaklarının, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan "Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler" tablosunda yer alan faydalı ömür süresinin göz önünde bulundurulması gerektiğinin bilinmesi,

Bu şekilde amortisman tabi bilgisayarın söz konusu tabloda faydalı ömrünün 4 yıl olarak belirlenmesi nedeniyle alındığı ayda sadece 1/4'lük kısmının gider olarak gösterilebileceğinin unutulmaması,

235- Muvazene Defterinde Hesap Hatalarına Sebep Olunduğu

Muvazene defteri ile harcama belgelerinin tetkiki kapsamında bazı toplama hataları sonucu gelir vergisi matrahının eksik belirlendiği, ezcümle;

2006 yılı Haziran ayı gayri safi gelir bölümü toplamının 30.849,80 TL yerine 6,51 TL eksiğiyle 30,843,29 TL,

2006 yılı Temmuz ayı (1-15) gider toplamının 12.068,31 TL yerine 2.741,43 TL fazlasıyla 14.809,74 TL,

2006 yılı Eylül ayı gelir toplamının 34.862,14 TL yerine 1.011,50 TL eksiğiyle 33.850,64 TL,

Olarak deftere aktarıldığı tespit olunmuş, gereğine tevessül ettirilmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 46. maddesi uyarınca tutulması zorunlu defterlerden olan muvazene defterinin tanziminde daha titiz davranılarak, gelir ve gider bölümünde yer alan miktarların sıhhati konusunda tereddüt oluşturacak hesap hatalarından kaçınılması,

236- Harcama Belgelerinin Müteakip Yıl İçinde Gider Olarak Gösterildiği

Noterin kendisi için yaptırmış olduğu hayat sigortası poliçesi için, 2004 yılı Aralık ayında ödenen 350 TL tutarındaki meblağın, 2005 yılı gelir vergisi beyannamesinde mahsus bölümde matrahtan mahsup edildiği,

Soğuk damga alımına ilişkin 19/12/2005 tarih ve 124513 sayılı faturayla ödenen 540 TL'nin, 2006 yılı Şubat ayında gider yazılarak ait bulunmadığı yılın gelir vergisi beyannamesinde kârdan mahsup olduğu,

Belirlenmiş, gereğine tevessül olunmuştur.

Yıllık beyan esası üzerine vergilendirme usulünü benimseyen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 66. maddesi uyarınca serbest meslek erbabı sayılan noterlerin kazançlarının,

aynı Yasa'nın 67. maddesi çerçevesinde değerlendirilmesi gerektiği, bu madde hükmüne göre serbest meslek kazancının, bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan fark olduğunun tatbikatta nazara alınması,

237- Ölüm Yardımının Gider Olarak Gösterildiği

2004 yılı Şubat, Mart, Nisan aylarında 300 TL, 2005 yılı Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarında toplam 600 TL ölüm yardımının gider olarak gösterilip gelirden mahsup edildiği anlaşılmış, gereğine tevessül ettirilmiştir.

Serbest meslek faaliyetleri ile ilgili safi iradın tesbitine ilişkin mesleki giderler 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. maddesinde düzenlenmiş olup, anılan maddede sayılan bu tür giderlerin mesleki faaliyetin idamesi ve gereği olarak yapılan masrafları kapsadığı, noterlerin personele yönelik ölüm yardımlarının mesleki giderler arasında yer almadığı dikkate alınarak safi iradın tesbitinde de gider olarak kaydedilemeyeceğinin bilinmesi,

238- Harcama Belgesinde Ayrıca Gösterilmeyen KDV'nin İndirim Konusu Yapıldığı

2004 yılı Ağustos ayında katma değer vergisi ayrı olarak gösterilmeyen yemek ve kırtasiye faturalarına ilişkin 50 TL KDV'nin gider olarak gösterilip gelirden mahsup edildiği anlaşılmış, gereğine tevessül ettirilmiştir.

TNB'nin 2004/10 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği gibi personel için ödenen yemek bedelleri, kırtasiye, demirbaş alımı, demirbaş kirası için yapılan ödemelere ait katma değer vergisi ise düzenlenen fatura veya gider belgesi olarak kabul edilen perakende satış ve yazar kasa fişlerinde ayrıca gösterilmesi hâlinde indirim konusu yapılabileceği, bunun haricinde iç yüzde ile hesaplanan kalemler hariç, belge üzerinde miktar olarak gösterilmeyen katma değer vergisi indirim konusu yapılması mümkün bulunmadığının hatırdta tutulması,

239- Mevzuatta Öngörülen Tutarları Aşan Sıfır Binek Otomobillere Ait Amortisman Tutarı ile ÖTV ve KDV Toplamının Vergi Matrahından İndirildiği

2020 yılında 1.000.000 TL bedelle alınan sıfır araç için amortisman olarak 200.000 TL, ÖTV ve KDV toplamı olarak ise 300.000 TL'nin gider gösterildiği belirlenmiş fazla gösterilen miktarlar için ilgilinin pişmanlık beyannamesi verilmesi sağlanmıştır.

01/01/2020 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 07/12/2019 tarihinde yürürlüğe giren 7194 sayılı Kanun'un 14. maddesi ile 193 sayılı Kanun'un 68. maddesinin 4 ve 5 numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle; amortismanla kayıtlı araçlara ilişkin, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını (2020 yılı için 160.000 TL), söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanla tabi tutarı 250.000 Türk lirasını (2020 yılı için 300.000 TL) aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabileceği, yine binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk Lirasına (2020 yılı için 140.000 TL) kadarlık kısmı gider olarak gösterilebileceğinin dikkate alınması, bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacağına bilinmesi,

240- Amortismanına Kayıtlı Araç İçin Yapılan ve Mevzuatta Öngörülen Tutarı Aşan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği

2020 yılı ocak ayında amortismanına kayıtlı araç için yapılan KDV dahil, 3.000 TL yakıt, 5.000 TL lastik ve 2.000 TL araç bakım giderlerinin %70'i olan 7.000 TL yerine tamamının gider olarak gösterildiği belirlenmiştir.

01/01/2020 tarihinde itibaren uygulanmak üzere, 07/12/2019 tarihinde yürürlüğe giren, 7194 sayılı Kanun'un 14. maddesi ile 193 sayılı Kanun'un 68. maddesinin 4 ve 5 numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtlara ilişkin giderlerin en fazla %70'inin ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadar olan kısmının gider olarak gösterilebileceğinin dikkate alınması,

241- Amortismanına Kayıtlı Binek Otomobillerin veya Noterliğe Ait Taşınırların Satılması Durumunda Satış Bedelinin Gelir Olarak Gösterilmediği

Başka yere tayin olan noter (AB)'nin amortismanına kayıtlı plakalı otomobil ile noterliğe ait bazı taşınırlarını tayin sırasında satmış olmasına karşın gitmiş olduğu noterlikte bunları gelir olarak göstermediği veya gelir makbuzu düzenlemediği öğrenilmiş, gereğine tevessül ettirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 67/3 maddesi yollamasıyla, Vergi Usul Kanunu'nun 328. maddesi gereğince amortismanına tabi menkul malların satışı neticesinde elde edilen paranın makbuz kesilmek suretiyle noterlik geliri olarak gösterilmesi gerektiğinin unutulmaması,

242- Noterlik Dairesi İçin Kiralanan Araçlar İçin Yapılan ve Mevzuatta Öngörülen Tutarı Aşan Harcamaların Gider Olarak Gösterildiği

Noterlik dairesi için 2020 yılında aylık 7.000 TL bedelle kiralanan otomobil için yapılan 20.000 TL gider ile aylık kira bedelinin tamamının gider olarak gösterildiği belirlenmiş ilgisinin düzeltme beyannamesi vermesi sağlanmıştır.

01/01/2020 tarihinde itibaren uygulanmak üzere, 07/12/2019 tarihinde yürürlüğe giren, 7194 sayılı Kanun'un 14. maddesi ile 193 sayılı Kanun'un 68. maddesinin 4 ve 5 numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle, kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtlara ilişkin giderlerin en fazla %70'inin ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadar olan kısmının gider olarak gösterilebileceğinin dikkate alınması,

NOT: Gider olarak dikkate alınabilecek tutar olan aylık kira bedelinin 2020 yılı için 5.500 TL'ye kadar olan kısmı 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre hesaplanan katma değer vergisi hariç bedeldir.

3065 sayılı Kanun'un 30. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilememektedir. Dolayısıyla sadece indirilebilecek net kira bedeli olan 5.500 TL için ödenen KDV, hesaplanan KDV'den indirilebilecektir. Bu kapsamda, binek otomobillerin kiralınması durumunda, kira bedellerinin Kanun maddesinde ilgili yıl için belirlenen azami tutarı aşması halinde, aşan kısma ait katma değer vergisi gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde ayrıca gider olarak dikkate alınmayacaktır.

Ayrıca 07/12/2020 tarihinden önce başlayıp Kanunun yürürlük tarihinden sonrasını da kapsayan

kiralamalarda, yürürlük tarihinden sonrasına tekabül eden kira bedelleri gider kısıtlamasına tabi olacaktır.

Binek otomobilleri için yapılan giderin % 70'inin indirimi açısından, araçların hangi şekilde veya hangi yıl edinildiğinin bir önemi bulunmamaktadır.

Yasal düzenlemeler 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 7.12.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

243- Mevzuatta Öngörülen Tutarları Aşan İkinci El Binek Otomobillere Ait Amortisman Tutarının Matrahından İndirildiği

Noterin 2020 yılında 350.000 TL bedelle satın aldığı ve demirbaşa kaydettiği ikinci el aracına ait bedelin tamamını amortismanına tabi tutmak süratıyla gider olarak gösterdiği belirlenmiş, fazladan gösterilen değer beyanname vermek suretiyle gelir olarak kaydı sağlanmış, bakiye amortisman kaydının düzeltilmesi için de gereğine tevessül edilmiştir.

01/01/2020 tarihinde itibaren uygulanmak üzere, 07/12/2019 tarihinde yürürlüğe giren 7194 sayılı Kanun'un 14. maddesi ile 193 sayılı Kanun'un 68. maddesinin 4 ve 5 numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle, amortismanına kayıtlı araçlara ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını (2020 yılı için 160.000 TL), söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 Türk lirasını (2020 yılı için 300.000 TL) aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmının gider yazılabileceği, yine binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk Lirasına (2020 yılı için 140.000,00 TL) kadarlık kısmının gider olarak gösterilebileceğinin dikkate alınması, bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutarın dikkate alınacağına bilinmesi,

MÜHÜR BASMA

244- İmza Atamayan Taraf İçin Mühür Bastırılması Konusunda Mevzuata Uygun Davranılmadığı

... sayılı iş kâğıtlarında, imza atamayan tarafların mührünün bastırılmasıyla yetinildiği anlaşılmıştır.

TNB'nin 12/06/2019 tarihli ve 5 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde izah edildiği gibi, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 16. maddesi çerçevesinde ilgilinin mühür kullanması hâlinde, 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 75/2 maddesi gereğince parmak izi alınmasının zorunlu olduğu,

MÜLKİYETİ MUHAFAZALI SATIŞ

245- Mülkiyeti Muhafazalı Satış İşleminin Alıcının İkâmetgah Noterliğinde Tescili İçin İhbarda Bulunmadığı, Tescilin İşlem Üzerine Şerh Edilmediği

... sayılı Muğla'da mukim alıcının imzaladığı mülkiyeti muhafaza suretiyle satış sözleşmesinin ilgili Noterliğe gönderilmeden, sicil defterine işlendiği,

... sayılı mülkiyeti muhafaza kaydı ile yapılan satışlara ait sözleşmelere, mahsus deftere tescil edildiği hususunun derc edilmediği,

Gözlenmiştir.

TNB'nin 2019/32 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de izah edildiği gibi, 4721 sayılı Türk Medeni Yasası'nın 764. maddesinin "Başkasına devredilen bir malın mülkiyetinin saklı tutulması kaydı, ancak resmî şekilde yapılacak sözleşmenin devralanın yerleşim yeri noterliğinde özel siciline kaydedilmesiyle geçerli olur" hükmünü içerdiğinden, işlemin alıcının ikamet noterliğinde tescili icap ettiğinin daima hatırdta tutulması,

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 23. maddesi uyarınca, bu konuda gerekli meşruhatın verilmesinin unutulmaması, noksanlığın ikmali,

MÜSTENİDAT

246- Müstenidat Olarak İşleme Eklenen Temsilcilik Belgesinden Değerli Kâğıt Bedeli Alınmadığı

Temsilci aracılığı ile yapılan sözleşmelerde mümessilden alınan vekâletname veya temsilcilik belgesi örneği iş kâğıtlarına müstenit olarak eklendiği hâlde, ... sayılı işlemlerde bu kâğıtların değerli kâğıt bedeline tabi tutulmadığı anlaşılmış, eksiklik tamamlattırılmıştır.

TNB'nin 11.11.1996 tarihli ve 47 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, iş kâğıtlarına eklenen bu kabil kâğıtların işlemin ayrılmaz bir parçası olduğu, asıl işlem kâğıdının vasfı itibariyle 210 sayılı Kanun'a ekli tabloda belirtilen miktarda değerli kâğıt bedeline tabi tutulması, müstenit olan kâğıtlardan ise vasfına bakılmaksızın sadece noter kağıdı olarak değerli kâğıt bedeli alınması gerekeceğinin göz önünde tutulması,

NOTER KÂTİPLERİ ve PERSONELİ

247- Personel Sicil ve İzin Defterinin Usulüne Uygun Doldurulmadığı

Personel sicil ve izin defterinin kontrolünde;

Noter Başkâtibi olan (MD) ile kâtipler (FYB) ve (SD)'nin bir yılı aşkın süredir çalışmalarına karşın, henüz personel sicil defterine kayıtlarının yapılmadığı, kayıtlı olan personelin sadece ad ve soyadlarının yazılması ile yetinildiği, diğer mahsus bölümlerin doldurulmadığı, kâtip (YB)'nin resminin deftere yapıştırılmadığı, ayrılan bir kısım personelin ayrılış sebebi ve ayrıldığı tarihlerin yazılmadığı,

Personel izin defteri tutulmakla birlikte, bir kısım personelin isimlerinin yazılması ile yetinildiği, diğer bölümlerin doldurulmadığı,

Anlaşılmıştır.

Noterlik dairesinde çalışan personele ait bilgilerin, Noterlik Kanununun Yönetmeliği'nin 54/1 maddesinde yer alan "Noterlik dairesinde çalışan personele ait bilgilerin kaydedildiği defterdir. Bu defterde her katip ile aday ve hizmetli için karşılıklı iki sayfa ayrılır. Sayfanın sol baş tarafına ilgilinin fotoğrafı yapıştırılır. Defterde adı soyadı, doğum tarihi ve yeri, baba ve anasının adı, öğrenim durumu, sicil numarası, iş yeri numarası, sigorta sicil numarası, işe giriş tarihi, ücreti, ücretindeki değişiklikler işten ayrılma nedeni ve tarihi, geldiği iş yeri ve görevler, bu noterlikte aldığı disiplin cezaları, daha önce aldığı disiplin cezaları sütunları

bulunur” hükmü uyarınca personel sicil ve izin defterine kaydedilmesine özen gösterilmesi, aynı madde gereğince mahsus defterlerin amacına uygun kullanılması,

NOTERLİK MAKBUZU

248- Tanzim Edilen Bir Kısım Evrakın Şekli Şartlara Uygun Olmadığı

... sayılı işlemlerde, kaşelerin evrakın alt köşesine basıldığı,

... sayılı işlemlerde, mührün okunaklı olmadığı, atılan imzaların mührün okunmasını engelleyecek şekilde bulunduğu,

Anlaşılmış, ilgililer uyarılmıştır.

TNB'nin 12/06/2019 tarihli ve 5 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde izah edildiği gibi, Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 23/4 ve 63/1 maddeleri dikkate alınarak işin niteliğine göre örnek, tercüme ve sair şerhleri ihtiva eden kaşelerin evrakın üst orta kısmına basılması, noterlikte yapılan her türlü işlemlerin en sonuna ve sağ alt köşesine, önce noterliğin unvanının, bunun altına noterin veya imzaya yetkili memurun isim ve soyadının yazılması, isim ve soyadının altına ise okunaklı şekilde mührün basılması ve bunun üzerine de noter veya imzaya yetkili memurun imzasının atılması, unvan, isim, soyadı ve mührün okunaklı ve ayrı ayrı, birbirinin üstüne gelmeyecek ve birbirlerini kapatmayacak şekilde olması, mührün üstüne atılacağı belirtilmiş bulunan imzanın da mührü kapatmayacak ve okunmasını engellemeyecek şekilde atılması suretiyle uygulama yapılması gerektiğinin unutulmaması,

249- Mühür ve Kaşelerin Basımında Mavi Renkli Mürekkep Kullanılmadığı

... sayılı işlemlerde kullanılan mühür ve kaşelerin kırmızı renkli olduğu görülmüştür.

TNB'nin 12/06/2019 tarih ve 5 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde izah edildiği gibi, noterliklerde kullanılan mühür ve kaşelerde renk birliğinin sağlanması ve bu hususta bir standart oluşturulması bakımından, tüm noterliklerde 01.05.2008 tarihinden itibaren mavi mürekkep kullanılmasına karar verildiğinden, işlemlere mühür ve kaşelerin mavi renkli olarak basılması zorunlu olduğunun hatırdan çıkarılmaması,

NÜSHA

250- 09.08.2016 Tarihinden İtibaren Muayyen Bedeli İçeren İşlemlerde Harç ve Damga Vergisinin Nüsha Sayısınca Ayrı Ayrı Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren yapılan işlemlere yöneliktir.

2017/4000 yevmiye sayılı işlemde, Tekirdağ Belediyesi ile kiracı arasında akdedilen yıllık 2.220 TL değerli, bir yıl süreli, bir müteselsil kefil imzası bulunan işyeri kira sözleşmesinin üç nüsha olarak yapıldığının işlemde belirtmesi karşısında harç ve damga vergisinin nüsha sayısı kadar ayrı ayrı alınması sonucu, harcın 65,40 TL yerine 130,80 TL fazlasıyla 196,20 TL, damga vergisinin ise 21,05 TL yerine 42,10 TL fazlasıyla 63,15 TL tahsil edildiği belirlenmiştir.

09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasa ile 492 sayılı Kanun'un 38/1 maddesine eklenen son cümle gereğince birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece bir nüsha için harç tahsil olunması,

Yine aynı Yasayla 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinde yapılan değişiklik sonrası, evvelce birden fazla nüsha olarak düzenlenen ve nispi damga vergisine tabi olan kağıtların her bir nüshası ayrı ayrı damga vergisine tabi iken yapılan değişiklikle, bu kağıtların sadece bir nüshasının damga vergisine tabi tutulması, ancak maktu harca ve damga vergisine tabi kağıtlarda nüsha sayısınca harç ve damga vergisi alınmasına devam edilmesi,

ONAYLAMA İŞLEMLERİ

251- 09.08.2016 Tarihinden İtibaren Onaylama İşleminde Dairede Kalan Nüshadan Damga Vergisi Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren sadece maktu harç ve damga vergisi gerektiren işlemler için geçerlidir.

İmza onaylaması şeklinde yapılan taahhütname veya sözleşmeler nedeniyle, hem ilgiliye verilen hem de noterlikte saklanan nüsha için damga vergisi tahsil edildiği saptanmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun I/C-11 maddesi uyarınca, kişiler tarafından imzalanan veya onaylama biçimde gerçekleştirilen iş kâğıtlarının noterlik dairesinde saklanacak imzalı nüshalarının damga vergisinden bağışık olduğu, ilgililerin kendilerinin imzası bulunan birden çok nüsha istemeleri durumunda asıl damga vergisi tahsil edilebileceğinin unutulmaması, taraflara gereksiz külfet yüklenmemesi,

252- Onaylama İşlemlerinin Tarihinin Sadece Rakamla Belirtildiği

... sayılı onaylama işlemlerinin tarihinin sadece rakamla belirtildiği müşahede olunmuştur.

Onaylama suretiyle yapılan işlemlerin, 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 92. maddesinde yazılı esaslara uygun şekilde yapılması, işlemin yapılış tarihinin hem rakam ile hem de yazı ile yazılması gereğinin uygulamada ihmal olunmaması,

253- Şerh Yazılmadan İş Kâğıdının Onaylandığı

... sayılı işlemlerde, iş kâğıdını hariçte imzaladıklarını noterlikte kabul eden ilgililerin imzalarının ve işlem tarihinin onaylanmasına dair bir şerh yazılmadan, sadece noterlik kaşesi basılıp, kâğıdın mühürlenmesi ve imzalanması ile yetinildiği görülmüştür.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 90-92 maddeleri uyarınca dışarıda yazılıp, imzalanmış iş kâğıdı üzerindeki imzanın noter huzurunda kabul olunduğuna dair şerh yazılmadan ve bunun üzerine iş kâğıdının tasdik edildiği tarih de konulmadan, sırf imza ve mühür koymanın işlemin onama şeklinde yapıldığının kabulü için yeterli sayılamayacağını bilmesi,

254- Onaylama Şerhinde İmzanın Kime Ait Olduğunun Belirtilmediği

... sayılı onaylama işlemlerinde, atılan imzaların kime ait olduğunun onaylama şerhinde belirtilmediği gözlemlenmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 90-93 maddeleri gereğince, onaylama işleminin imzanın noter huzurunda atılması veya kendisine ait olduğunun ilgili tarafından kabulü ile mümkün

bulduğundan, iş kâğıtlarına yazılan şerhlerde işlemin yapıldığı yer ve tarih ile birlikte, ilgilinin kimliğinin ve adresinin noter ilgiliyi tanımiyorsa kimlik hakkında gösterilen ispat belgesinin, imza huzurda atılmışsa bu hususun, imza dışarıda atılıp da huzurda imzanın kendisine ait olduğu kabul edilmişse, bu konudaki beyanın onaylama şerhinde açıkça yazılması, yalnızca borçlu veya kefil gibi sıfatların yazılması ile yetinilemeyeceğinin bilinmesi,

ORMAN KÖYLÜLERİ

255- Orman Köylülerini Kalkındırma Kooperatifinin Harç ve Damga Vergisinden Muaf Tutulduğu

Orman Köylülerini Kalkındırma Kooperatifinin 270.000 TL'lik borç için bir kamyonu rehin ettiğine dair taahhüt işleminden, muaf olduğu düşüncesiyle harç ve damga vergisi alınmadığı görülmüş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Tarım Satış, Tarım Kredi ve Esnaf Kefalet Kooperatiflerine tanınan bazı muafiyet hâlleri hariç, diğer kooperatiflerin 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun 93. maddesinde tadadi olarak sayılan işlemler dışında muafiyetten yararlanamayacaklarının bilinmesi,

ORTAK GİRİŞİM

256- Ortak Girişim Adına Atılan Her Bir İmzanın Harca Tabi Tutulduğu

... sayılıda, ... TL değerindeki Tekirdağ Valiliği ile ortak girişim beyannamesi vermek suretiyle ihaleye katılan firmaların imzalarının ayrı ayrı harca esas alınması nedeniyle harcın, ... TL yerine ... TL fazlası ile ... TL olarak alındığı belirlenmiş, fazla harcın iadesi için düşünce yazısı yazılmıştır.

TNB'nin 1989/1 sayılı Genelgesi gereğince ortak girişim adına bir kâğıda imza koyan şahısların imzalarının bir kabul edilerek harcın bu esas üzerinden tahsili gerektiğinin hatırlanması,

ÖĞRENCİ İŞLEMİ

NOT: 09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasayla öğrenci işlemlerine ilişkin Harçlar Kanunu ve Damga Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapıldığı ve öğrenci işlemleriyle ilgili harç ve damga vergisi muafiyeti kapsamının genişletildiği, nitekim TNB'nin 2016/19 ve 2017/3 sayılı genelgelerindeki öğrenci işlemleriyle ilgili açıklamaların dikkate alınması, bu açıklamalara aykırı düşen ve aşağıda konuyla ilgili sıralanan öneri ve hapların 09/08/2016 tarihine kadarki işlemlerde geçerli olacağıınun bilinmesi

257- 09/08/2016 Tarihinden Önce Yapılan Öğrenci Taahhüt/Kefalet İşlemlerinden Harç Alınmadığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden önceki işlemlere ilişkindir.

... sayılı taahhütnamelerde, Sağlık Bakanlığı hesabına ... Sağlık Meslek Lisesinde öğrenim göreceğ öğrencilerin okul idaresi lehine borçlandıkları, velilerinin buna muvafakat ettiği ve birer şahsın da müteselsil kefil olduğu hâlde, 443.600'er TL'lik işlemlerden harç bedeli tahsil olunmadığı saptanmış, ... TL harç noksanlıkları ikmal ettirilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ile bu kabil öğrenci taahhütname ve müteselsil kefaletnamelerine damga vergisi bağışıklığı tanınmış ise de, lehine taahhütte ve kefalette bulunulan kuruluşun Genel Bütçeye dâhil olması gerekçesiyle Harçlar Kanunu'nun 13/j maddesi gereğince, işlemlerin aynı zamanda harçtan da bağışık sayılmayacağını, bu gibi kâğıtlarda harç sorumlusunun muameleyi imzalayan özel şahıs olduğunun hatırdan çıkarılmaması,

258- 09/08/2016 Tarihi İtibarıyla Yapılan Öğrenci Taahhüt/Kefalet İşlemlerinden Harç Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren yapılan işlemlere ilişkindir.

... sayılı, Sağlık Bakanlığı hesabına ... Sağlık Meslek Lisesinde öğrenim görececek öğrencilerin okul idaresi lehine borçlandıkları, velilerinin buna muvafakat ettiği ve birer şahsın da müteselsil kefil olduğu taahhütnameelerde, ... TL harç alındığı gözlenmiştir.

... sayılı işlemlerde, yurt dışında öğrenim için giden şahısların taahhütname ve müteselsil kefaletnameleri, doğru bir yaklaşımla, damgadan müstesna tutulmasına karşın, bu tür işlemlerin harçtan da muaf olduğu düşünülmeden harca tabi tutulduğu izlenmiştir.

TNB'nin 2017/3 sayılı Genelgesi'ne konu olan Gelir İdaresi Başkanlığının 26/01/2017 günlü ve 10314 sayılı yazısında da açıklandığı üzere, 09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasayla 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'nda yapılan yeni düzenlemeye göre, öğrenci ve askerlerin eğitim ve öğrenim nedeniyle düzenledikleri;

a) Öğrencilerin, Kredi Yurtlar Kurumu veya diğer kurum ve kuruluşlardan burs ve öğrenim kredisi almak amacıyla düzenlenen sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlarla bu kâğıtlara ilişkin işlemlerden,

b) Öğrencilerin okula veya öğrenci yurduna girebilmek için düzenledikleri sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlarla bu kâğıtlara ilişkin işlemlerden,

c) Devlet memurlarının kurum içi eğitim kapsamındaki (örneğin; maliye meslek kursu, polis eğitim merkezi ve askeri kurs ve benzeri kurum içi) kursların yanı sıra, bilgi, görgü artırmak üzere gönderildikleri yurt dışı programlara katılmaları amacıyla düzenlenen sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlarla ilgili işlemlerden,

d) Pilot adaylarının Türk Hava Yollarının pilot eğitim kursuna katılmaları amacıyla düzenlenen sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlarla ilgili işlemlerden,

e) Üniversite mezunlarının gerek yurt içi ve gerekse yurt dışı yüksek lisans, doktora ve benzeri uzmanlık konularındaki ihtisas programlarına katılabilmeleri amacıyla düzenlenen sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlara ilişkin işlemlerden,

Damga vergisi ve harç alınmayacağını bilinmesi,

Bununla birlikte 3308 sayılı Çıracılık ve Meslek Eğitimi Kanunu kapsamındaki çıracılık sözleşmeleri ile meslek edinmek isteyenlerin katıldığı yabancı dil, bilgisayar ve benzeri özel kurslara katılmak amacıyla düzenlenen sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlardan damga vergisi alınmaması, ancak harç tahsil edilmesi gerektiğinin gözden uzak tutulmaması,

259- Okuldan Ayrılan Öğrencinin Taahhüt/Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı iş kâğıdında, oğlu (MM)'nin Kara Harp Okulundan ayrılması sebebiyle idareye ödenmesi gereken 13.196.500 TL borcun üç taksitte ödenmesine dair bir imzalı taahhütname ile bununla ilgili müteselsil kefaletname işleminden harç doğru alınmakla birlikte, muaf olduğu düşüncesiyle ... TL damga vergisi alınmadığı belirlenmiştir.

TNB'nin 03.02.2017 tarihli ve 3 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123. maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun II/1 maddesi ile tanınan harç ve damga vergisi bağışıklığı, öğrencilerin okula girebilmeleri, okudukları sırada yurtlarda barınabilmeleri, okuma ve eğitim amacıyla bilgi, beceri ve kültürlerini geliştirmeleri amacına matuf olup, okuldan ayrılma olayının Devletçe teşvik edilmesi söz konusu olamayacağından, istisna hükmünün gayesine uygun olmayan işlemlerde tatbik edilmemesi gerektiğinin bilinmesi,

260- Öğrenim Kredisi, Burs Gibi Yardımlar İçin Yapılan Öğrenci Taahhütnamelerinden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı (AC) isimli öğrencinin Sosyal Hizmetler ve Dayanışma Vakfından eğitim amaçlı kredi almaya ilişkin taahhütname işleminden muaf olduğu hâlde ... TL damga vergisi tahsil edildiği belirlenmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun II/1 maddesi uyarınca, öğrenim kredisi, burs gibi yardımlar alan öğrencilerin okul idareleri gibi kendilerine yardımda bulunan diğer kurum ve kuruluşlara verdikleri taahhütname ve bunlarla ilgili kefaletnamelerin de damga vergisinden istisna edildiğinin hatırdan çıkarılmaması,

261- 09/08/2016 Tarihinden İtibaren Öğrenim Kredisi, Burs Gibi Yardımlar İçin Yapılan Öğrenci Taahhüt/Kefalet İşlemlerinden Harç Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren yapılan işlemlere ilişkindir.

... sayılı, (AC) isimli öğrencinin Sosyal Hizmetler ve Dayanışma Vakfından eğitim amaçlı kredi almaya ilişkin taahhütname işleminden harç tahsil edildiği belirlenmiştir.

09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasa ile öğrenci işlemleriyle ilgili getirilen yeni düzenlemeyle 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123/11 maddesi uyarınca, öğrenim kredisi, burs gibi yardımlar alan öğrencilerin okul idareleri gibi kendilerine yardımda bulunan diğer kurum ve kuruluşlara verdikleri taahhütname ve bunlarla ilgili kefaletnamelerin harçtan istisna edildiğinin hatırdan çıkarılmaması,

262- Taahhütnameden Ayrı Olarak Yapılan Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alındığı

Öğrencilerin okula girebilmek için okul idareleri lehine verdikleri taahhütnamelerle ilgili kefaletnamelerin, öğrenci işleminden ayrı imzalandığı gerekçesiyle damga vergisine tabi tutulduğu tespit edilmiştir.

TNB'nin 2016/19 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, okula girebilmek için öğrenci veya velileri tarafından verilecek taahhütnamelerle ilgili kefalet şerhlerinin veya daha sonra tanzim edilecek kefaletnamelerin, damga vergisinden müstesna olduğunun unutulmaması,

Bağışıklığın, taahhütname ile kefaletnamelerin birlikte yapılıp imzalanmış olması koşuluna bağlı bulunmadığının hatırdan çıkarılmaması,

ÖLÜNCEYE KADAR BAKMA SÖZLEŞMESİ

263- Değer İhtiva Etmeyen Ölünceye Kadar Bakma Sözleşmesinden İmza Başına Harç Alındığı

Değer ihtiva etmeyen ölünceye kadar bakma akdinin iki kişi tarafından imzalandığı gerekçesiyle, imza başına maktu harç alındığı anlaşılmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 611 vd maddelerinde düzenlenen ölünceye kadar bakma sözleşmesi, bakım borçlusunun bakım alacaklısını ölünceye kadar bakıp gözetmeyi, bakım alacaklısının da bir malvarlığını veya bazı malvarlığı değerlerini ona devretme borcunu üstlendiği sözleşme olup, bu sözleşmelerden 492 sayılı Yasa'nın 2 sayılı Tarifesi'nin 1/11 maddesi uyarınca değersiz olduğu takdirde, işlem başına maktu harç alınması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

264- Ölünceye Kadar Bakma Sözleşmesinde Düzenleme Ücreti Alındığı

Ölünceye kadar bakma akdinden, ölüme bağlı tasarruf şeklinde yapıldığı gerekçesiyle harç ile birlikte ayrıca ... TL düzenleme ücreti alındığı görülmüştür.

Noterlik Ücreti Tarifesi'nin 2. maddesi ile yalnız vasiyetname ve vakıf senedi işlemlerinin düzenleme ücretine tabi tutulduğu, bunun dışındaki sözleşmelerde düzenleme ücretinin alınmaması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması, ilgilere fazla külfet yüklenmemesi,

265- Ölüme Bağlı Tasarruf İşlemlerinden Tescil Ücreti Alındığı

Ölüme bağlı tasarrufların tescil defterine tescil edilerek, tescil ücreti alındığı belirlenmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 49. maddesinde hangi işlemlerin tescile tabi olacağı gösterildiğinde, bunlara dâhil olmayan ölüme bağlı tasarrufların Fihrist Defterine, işlem tarih ve numarası ile kaydedilmelerinin yeterli olduğunun, bunların tescili ile tescil ücreti alınmayacağı bilinmesi,

PARMAK İZİ

266- Parmak İzinin Hangi El ve Parmağın İzi Olduğunun Belirtilmediği

İmza bilmedikleri için parmak izi kullananlara ait işlemlerde, parmak izlerinin hangi elin ve parmağının izi olduğunun belirtilmediği ve genellikle izlerin karakteristiklerinin silik bir görüntüden ibaret olduğu müşahede olunmuştur.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 75. maddesi gereğince, kullanılan izin hangi parmağa ait olduğunun tasdik şerhinde sarahaten belirtilmesi ve söz konusu izlerin gerektiğinde mukayeseye imkân verecek derecede belirgin olarak tespit edilmesi,

PROFORMA FATURA

267- Kabul Şerhi İçeren Proforma Fatura Tercümesinden Nispi Damga Vergisi Alınmadığı

2003/3560 sayılı 04/03/2003 tarihli çeviride, yabancı şirketin düzenlediği 300.000 USD değerli proforma fatura altında kabul eden sıfatıyla Albim Şirketinin kaşesi ve imzası bulunduğu, bu nedenle sözleşmenin tamamlandığı ve noterde tercüme ettirilmesi ile hükmünden yararlanıldığı dikkate alınmadan $300.000 \times 1.651.912 \text{ TL} = 495.573.600.000 \text{ TL}$ üzerinden 3.716.802.000 TL yerine 3.711.502.000 TL eksiğiyle 5.900.000 TL,

2004/1683 sayılı 2.000.000 USD değerli proforma faturanın 26/01/2004 tarihli çeviri işleminde, Albim şirketi adına (MA)'nın imzası bulunduğu ve belgenin Telekomünikasyon Kurumuna sunulduğu dikkate alınmadan, $2.000.000 \times 1.327.332 \text{ TL} = 2.654.664.000.000 \text{ TL}$ matrah üzerinden 19.909.980.000 TL yerine 19.904.080.000 TL eksiğiyle 5.900.000 TL,

Damga vergisi alındığı belirlenmiş, eksiklik ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 2001/43 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı üzere, tercüme işlemine tabi tutulduğu anlaşılan proforma faturaların mahiyetleri itibarıyla teklifname (teklif mektubu) vafına haiz buldukları, bu bakımdan da işbu kağıtların maktu vergiye tabi oldukları, bununla birlikte fatura üzerinde muhatabın teklifi kabul ettiğine dair bir işaret veya şerh bulunması hâlinde söz konusu belgelerin akdi mutazammın siparişi kabul mektubu olarak değerlendirileceği ve ihtiva ettiği değer üzerinden de binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi bulunacağı,

PROTESTO

268- Protesto Evrakının Tebliğe Verilmeyerek Zimmet Suçu İşlendiği

Bir kısım protesto evrakı sebebiyle tahsil edilen posta tebliğ ücretlerinin, PTT kanalıyla tebliğe verilmediği ve bu suretle zimmete geçirildiği saptanmış, bununla ilgili hazırlanan liste Cumhuriyet başsavcılığına tevdi olunmuştur.

Yargıtay 5. Ceza Dairesinin 4/2/1986 tarih ve 1985/6271 E 1986/306 K. sayılı kararında belirtildiği üzere, söz konusu eylem zimmet suçunu oluşturduğundan protesto evrakı tanzim edilir edilmez evrakın derhâl tebliğe çıkarılması konusunda azami dikkatin gösterilmesi,

269- Tebligat Parçalarının Akıbetinin Araştırılmadığı, Gelen Tebligat Parçalarının Evrakına İliştirilmediği

Protesto evrakının tetkikinde, zimmetle PTT'ye teslim olunan tebligatların parçalarının dönüp dönmediğinin kontrol edilmediği ve bazen da dönen parçaların yerine takılmadığı gözlemlenmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 97. maddesinde protesto işleminin istenildiğinde noter tarafından belgelendirilmesi zorunluluğu öngörüldüğünden, muhataba gönderilen protestoların tebliğ veya âdemi tebliğ tutanaklarının ilgili iş kâğıtlarına eklenmesine dikkat edilmesi, zamanında dönmeyenlerin akıbetinin araştırılması,

270- Tanzim Tarihi Taşımayan Senetlerin Protestoya Esas Alındığı, Protesto Suretinin Çıkarılmasından Harç Alınmadığı

Ticari senet protestolarıyla ilgili evrakın tetkikinde;

... sayılılarda, tanzim tarihi taşımayan senetlerin protestoya esas sayıldığı,

... sayılılarda ise, talepte bulunan tarafından ayrıca örneği getirilmediği için usulünce sureti çıkarıldığı halde bunun için ayrıca suret harcı alınmadığı,

Tespit edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 671 ve 776. maddelerinde gösterilen asli ve zaruri şartları taşımayan senetlerin, aynı Yasa'nın 672 ve 777. maddeleri gereğince senet niteliğinde sayılması mümkün olmadığından, tanzim tarihi bulunmayan bu kabil senetlerin, yalnızca bu cins senetlere tanınan usulle protesto edilemeyeceğinin, ancak ihtarname keşidesine dayanak olabileceğinin bilinmesi,

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun poliçede müracaat hakkını düzenleyen 717/2 ve bu maddeye atıf yapan bono ile ilgili 778. maddeleri gereğince protesto evrakına senedin aslı ile birlikte bir suretinin de ilgisince eklenmesi ve notere böylece ibrazı gerektiğinden, aksine davranan şahıslardan usulünce çıkarılan örnekler sebebiyle de harç ve ücret alınması icap ettiğinin unutulmaması,

271- Protestoların İlgilinin Talebi Doğrultusunda Vadeyi İzleyen Birinci ya da İkinci İş Günü Çekilmediği

... sayılı senetlerle ilgili olarak, vadeyi izleyen üç gün ile yedi güne varan sürelerde protesto çekildiği anlaşılmış, ilgilisi uyarılmıştır.

TNB'nin 2019/26 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de izah edildiği üzere, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 714. maddesiyle, bu maddeye atıfta bulunan 778. maddesi, ödememe protestolarının vadeyi izleyen iki iş günü içinde çekilmesini öngördüğünden, vadesi Perşembe'ye rastlayan senetlerin Cuma veya Pazartesi; vadesi Cuma'ya rastlayan senetlerin Pazartesi veya Salı, vadesi Cumartesi veya Pazar'a rastlayan senetlerin de (ödeme günü Pazartesi olduğundan) Salı veya Çarşamba günleri protesto edilmelerinde yasal bir sakınca bulunmadığı, bu kapsamda ödememe protestosunun ilgisinin talebi doğrultusunda vadeyi izleyen birinci ya da ikinci iş günü çekilmesi gerektiğinin unutulmaması,

RESMÎ DAİRE

272- Genel ve Özel Bütçeli Daire ve İdarelerle İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köylerin Birbirleriyle Yaptıkları Sözleşmelerden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı iş kâğıdında, belediyeye ait bir taşınmazın Maliye Bakanlığına kiralanması işlemi sebebiyle damga vergisi alındığı görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinde belirtilen ve resmî daire sayılan genel ve özel bütçeli daire ve idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin birbirleriyle yaptıkları sözleşmelerin aynı Yasa'nın 9. maddesi delaletiyle Kanun'a ekli 2 sayılı Tablo'nun I-A kısmı gereğince damga vergisinden muaf olduğunun, bu tür işlemlerden damga vergisi alınmayacağına bilinmesi, bu hususa açıklık getiren TNB'nin 03/10/2003 tarihli ve 37 sayılı Genelgesi'nin de gözden irak tutulmaması,

273- Resmî Daireye Bağlı İktisadi İşletmeden Damga Vergisi Alınmadığı

Belediyenin sermaye katkısı ile oluşturulan ve ayrı bir tüzel kişiliği olan ...'nin, iktisadi işletme

olduğu gözetilmeden adliye ile yaptığı taşıma sözleşmesi sebebiyle resmî dairenin damga vergisinden bağımsız olduğu düşüncesiyle ... TL damga vergisi alınmadığı anlaşılmıştır.

Resmî daire sayılan belediyenin katkısı ile kurulan ulaşım şirketi, ayrı bir tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletme olması sebebiyle Damga Vergisi Kanunu'nun 8/2 maddesi uyarınca bu kabil işlemlere ait damga vergisinin mükellef olan şirketten alınması,

SEÇİM TUTANAĞI

274- Seçim Tutanağından Damga Vergisi Alındığı/Harcın Hatalı Alındığı

... sayılı, ön seçim dolayısıyla düzenlenen tutanak nedeniyle Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı Tarifenin II-7 maddesi uyarınca ...TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL harç ile alınmaması gerekirken ... TL damga vergisi tahsil edildiği görülmüş, harçtaki eksiklik tamamlattırılmıştır.

Davet üzerine piyango ve hususi müesseselerin kura, seçim ve toplantılarında hazır bulunarak düzenlenecek tutanaklardan 492 sayılı Harçlar Yasası'na bağlı 2 sayılı Tarifenin II. Maktu Harçlar bölümünün 8. maddesi gereğince maktu harç alınmasına, Damga Vergisi Kanunu'na bağlı tabloda vergiye tabi tutulmadığından bu nevi tutanaklardan damga vergisi karşılığı tahsil edilmemesi gerektiğinin bilinmesi,

275- Sermaye Tespit İşleminin Nispi Harç ve Damga Vergisine Tabi Tutulduğu

... sayılı ... Limited Şirketi'nin ... TL sermayesinin ödenmiş olduğuna dair tespit işleminde, söz konusu değer göz önünde tutularak ... TL nispi harç ile şirketin nevine göre ... TL damga vergisi tahsil edildiği belirlenmiştir.

Sermaye tespit işlemlerinin taahhüt ve sözleşme niteliği taşımadığı dikkate alınarak Harçlar Kanunu'na ekli 2 sayılı Tarifenin II/7 maddesi uyarınca, işlem başı maktu harca tabi tutulması icap ettiği,

Bu muameleler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar Damga Vergisi Kanunu'nun vergiye tabi kâğıtlara ilişkin 1 sayılı Tablosunda sayılanlara dâhil olmadığı için, bunların damga vergisine tabi tutulamayacağına hatırdan çıkarılmaması,

SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK VAKFI

276- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Vakfının Kuruluşu İşleminde Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı, ... TL sermayeli Çeltikçi Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Vakfının kuruluşuna dair işlemde, tek kurucudan harç ve damga vergisi alınmadığı anlaşılmış, ... TL harç ile ... TL damga vergisi eksikliği tamamlattırılmıştır.

3294 sayılı Kanun'un 9/1-c maddesi uyarınca sosyal yardımlaşma ve dayanışmayı teşvik fonu ile sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarına sahip oldukları taşınır ve taşınmaz mallar ve yapacakları tüm muameleler dolayısıyla her türlü vergi, resim, harç ve fonlardan muafiyet tanındığı, ancak bu hususun kuruluş işlemlerini kapsamadığının unutulmaması,

277- Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Temsilcisinden Harç Alındığı

... sayılı, ... TL bedelli yiyecek ihalesine ilişkin sözleşmede, muaf olmasına karşın alıcı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu temsilcisinin imzasından ... TL harç alındığı izlenmiştir.

1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanun'un 1. maddesi ile diğer bir kısım kuruluşlar gibi Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğünün ve ilde onun adına iş yapan İl Müdürlüğünün kendisine terettüp eden bütün vergi ve harçlardan muaf sayıldığı, başkaları ile imzalanan sözleşmelerde bağımsızlığı olmayan kişinin imzası nedeniyle harç ve damga vergisi alınması doğru ise de, söz konusu kurum temsilcisinin imzasının harç mevzuu haline getirilemeyeceğinin hatırdan çıkarılmaması,

Damga vergisi, kâğıtlar nedeniyle alındığı için, bunun işleme imza koyan ve muafiyeti olmayan kişiden tahsil edilmesi gerektiğinin unutulmaması,

278- Sosyal Güvenlik Kurumundan Tebliğ Harcı Alındığı

Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü temsilcisinin tanzim ettirdiği, kiracıya çekilen ihtarnameler nedeniyle harç bedeli alındığı görülmüştür.

5502 sayılı Yasa'nın 36. maddesi ile "Kurumca yapılan bütün işlemler" sebebiyle harç alınamayacağına hükme bağlandığı, dolayısıyla bu teşekkülün, tek taraflı ihtarname gibi muamelelerinden harç tahsil edilemeyeceğinin benzeri uygulamalarda nazara alınması,

SÖZLEŞME

NOT: Sözleşmelerde dikkat edilmesi gereken önemli hususlar;

-Tarafta da işlemin harç - damga vergisi muafiyeti, (resmi kurum ve kredi işlemi gibi)

-Sözleşmenin süresi,

-İmza sayısı,

-Değeri,

-Cezai şartın bulunup bulunmadığı, (09/08/2016 tarihinden itibaren bu maddenin hükmü kalmadı)

-Sözleşme içeriğinde birden fazla işlemin bulunup bulunmadığı,

Belirlendikten sonra esas alacağımız matrah yani sözleşme değeri ile harç açısından imza sayısının çarpımı, damga vergisi bakımından ise tablodaki oranın çarpılması suretiyle alınması gereken miktarlar belirlenir. Bunların haricinde farklı özellikte sözleşmeler de olabilmektedir.

279- Sözleşme Matrahlarının Hatalı Belirlendiği

Harç ve damga vergisi matrahlarının hatalı belirlenmesi sonucu;

... sayılı bir imzalı turizm kesin izin taahhüt senedi işleminde, Antalya ilinde yapılacak olan beş yıldızlı otel inşaatı için 34 yıl izin süresi alınıp, ilk yıl arazi tahsis bedelinin 426.179,54 TL, orman köylüleri kalkındırma gelirinin 1.130.064,90 TL, proje maliyetinin %3'ü olan teminatın ise yine 1.130.064,90 TL olarak belirtildiği işlemde, verilen iznin sonunda 6831 sayılı Kanun'un 17/3 maddesi gereğince her türlü bina ve tesislerin çalışır durumda, eksiksiz ve bedelsiz olarak, sökülmeden ve yıkılmadan idareye bırakılacağına da açık olarak kararlaştırıldığı dikkate alınarak, matrahın ... TL toplam izin bedeli yerine yüksek olduğu düşüncesiyle proje maliyet bedeli olan ... TL'nin esas alınması sonucu harcın ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL, damga vergisinin ise ...

TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL olarak alındığı,

... sayılı iki imzalı Hisarkent Yapı Kooperatifi ile Hazar İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limitet Şirketi arasında akdedilen konut yapım sözleşmesinde, kooperatifin 27 üyesi olup, üyeler için 27 daire karşılığında toplam 342.000 TL sabit bedeli ödeyeceklerinin kararlaştırıldığı, kalan 33 dairenin ise üyelik şartlarına haiz olmak koşulu ile müteahhit veya kooperatifçe bulunacak üyelerden alınacak üye giriş aidatı ve maliyet bedellerinin tamamının müteahhide ödeneceğinin de açık bir şekilde ifade edilmesine rağmen, tüm dairelerin değerinin matrah olarak alınması yerine 342.000 TL'nin alınması sonucu harcin, 1.367,99 TL yerine 752,39 TL eksiğiyle 615,60 TL, damga vergisinin, 5.699,99 TL yerine, 3.134,99 TL eksiğiyle 2.565,00 TL alındığı,

... sayılı, iki taraf ve müteselsil kefil imzası içeren, TİGEM Kumkale Tarım İşletmesinin, kiralayanın faaliyet konuları içerisinde kalmak şartıyla tarımsal üretim yapmak, konuyla ilgili tesisler kurmak ve pazarlama faaliyetlerinde bulunmak üzere yapılan kira aktinin eki olan projede, sözleşme süresinin 30 yıl, değerini ise yıllık 1.751.000 TL olarak kararlaştırıldığı, sözleşmeye ekli proje uyarınca kiralayan tarafından işletmeye 12.431.550 TL değerinde yatırım yapılacağı taahhüdü de içermesi karşısında damga vergisi yönünden yüksek olan yatırım taahhüdü yerine kira değerinin nazara alınması neticesinde 117.851,09 TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi tahsil edildiği,

... sayılı iki imzalı sözleşmede, işverenin ihtiyacı olan 500.000 port garanti olmak üzere toplam 1.000.000 port IP tabanlı XDSL ile buna ilişkin İpdslam cihazları, service selection gateway, yönetim ve sunucu sistemlerini toplam 65.182.267 EURO (1.8388) değer içeren teklifi üzerinden alınıp-satılacağı karşılıklı olarak taahhüt edildiği, bir sonraki paragrafta neden olduğu açıklanmaksızın sözleşme bedelinin 37.802.544 EURO olarak esas alınacağı belirtiltiği, ayrıca akdin diğer hususlar başlıklı 36. maddesinde de açıklandığı gibi ilk 100.000 portluk ipdslam deneme sisteminin yükleniciye kurdurulacağı ve bunun için herhangi bir ödeme yapılmayacağı, işveren kurumca 100.000 portluk deneme sistemi kurdurulacak diğer firmanın başarısız, yüklenicinin deneme sisteminin başarılı olması durumunda, yükleniciye deneme sistemine ilave olarak 900.000 port daha sipariş verilerek miktarın 1.000.000 porta tamamlanacağı, ödemenin ise yüklenicinin 65.182.267 EURO'luk teklifinde belirtilen birim fiyatlar esas alınarak yapılacağı, akabinde ise her iki firmanın da kuracağı deneme sisteminin başarılı olması durumunda, 100.000 portluk sisteme ilave olarak 400.000 port daha sipariş verilerek miktar 500.000 porta tamamlanacak, bu durumda ödeme ise 61.274.358 EURO tutarında olan diğer yüklenicinin teklif ettiği birim fiyatlar üzerinden yapılacağı belirtiltiği işlemde, matrahın en yüksek bedel olan 65.182.267 EURO olarak alınmayıp, 37.802.544 EURO kabul edilmesi sonucu damga vergisinin, 898.400,00 TL yerine 377.065,14 TL eksiğiyle 521.334,86 TL olarak alındığı,

Müşahede edilmiş, eksikliklerin bir kısmı rıza tahtında ikmal edilmiş, bir kısmı içinde vergi dairesine ihbarda bulunulmuştur.

TNB'nin 1991/58 ve 2009/14 sayılı Genelgelerinde de izah edildiği üzere, kamu arazilerinin yatırımlara tahsisi ile ilgili işlemlerde arazi tahsis bedeli yanında ayrıca ağaçlandırma bedeli, fon bedeli, teminat gibi ayrı ayrı harç ve damga vergisi alınmasını gerektiren iş veya işlemler bir arada bulunduğu durumda 492 sayılı Harçlar Kanunu 46 ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddeleri uyarınca nispi harç ve damga vergisinin en yüksek vergi ve harç alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınması gerektiği, ancak TNB'nin 2019/2 sayılı Genelgesi'nde de izah olunduğu üzere, bu nevi taahhütnamelerden bilinen teminat değeri üzerinden hesaplanabilir proje maliyet değerinin bir önemi olmadığı, bu sebeple damga vergisi ve harç uygulaması yönünde izin ve taahhüt senetlerinde yer alan maliyet değerinin dikkate alınmaması gerektiğinin bilinmesi,

TNB'nin 2009/6 ve 2019/2 sayılı Genelgelerinde de açıklandığı üzere taahhüt senedi başlıklı kâğıdın, 492 sayılı Kanun'un 46 ile 488 sayılı Kanun'un 6/2 maddeleri gereğince ağaçlandırma bedeli, izin bedeli, teminat değerlerinden en yüksek harç ve damga vergisi alınmasını gerektiren işlemde harç ve damga vergisi alınması gerektiğinin, ancak proje maliyet bedeli yüksek olsa bile matrah olarak esas alınmayacağı unutulmaması,

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 42. maddesinde değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifede yazılı değer veya ağırlığın esas olacağı, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesinin mecburi olduğu,

488 sayılı Damga Vergisi Yasası'nın 1. maddesinde bu Kanun'a ekli 1 sayılı Tablo'da yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu, 4. maddesinde ise bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve muhtevaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmiş kâğıt üzerinde başka bir kâğıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kâğıt hükmüne nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı, 10. maddesinde damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hâsıl edeceği parayı ifade edeceği belirtilmiş, anılan Kanun'a ekli 1 sayılı Tablo'nun I/A-1 maddesinde de belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi olacağı bilinmesi,

Sözleşme içeriklerinin dikkatli bir şekilde okunarak tarafların yükümlülük altına girdikleri hususların belirlenip, matrahın da buna göre tespit edilmesi gerektiğinin bilinerek bundan sonraki işlemlerde bu tür eksikliklere neden olunmaması, Damga Vergisi Kanunu'nun 6 ve Harçlar Yasası'nın 46. maddeleri uyarınca en yüksek vergi ve harç alınması gerektiğinin hatırda tutulması,

280- Kesin İzin Taahhüt Senedi İşlemlerinde Matrahın Hatalı Belirlendiği

NOT: *TNB'nin 2019/2 sayılı Genelgesi'nde, Gelir İdaresi Başkanlığının 13.12.2018 tarihli ve 163932 sayılı ek izin taahhüt senedi süresinin 99 yıla kadar uzatma opsiyonu dikkate alınmaksızın 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 6 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan hüküm gereğince 2016 yılı ek arazi izin bedeli ile kalan izin süresinin (22 yıl) çarpılması suretiyle bulunacak tutar ile artan teminat bedeli mukayese edilerek, en yüksek vergi alınmasını gerektiren tutar üzerinden binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerektiği, diğer taraftan Gelir İdaresi Başkanlığı yazısı gereğince bu nevi taahhütnamelerde bilinen teminat değeri üzerinden hesaplanabilir olan proje maliyet değerinin bir öneminin olmadığı, bu sebeple damga vergisi ve harç uygulaması yönünden "İzin ve Taahhüt Senetlerinde" yer alan ve hesaplanabilir olan proje maliyet değerinin dikkate alınmaması gerektiği belirtilmiştir.*

Kesin izin taahhütnamelerine yönelik incelemede;

... sayılı, bir imzalı, ilk yıl 426.179,54 TL izin bedeli içeren 34 yıl süreli, 1.130.064,90 TL teminat, 1.130.064,90 TL orman köylüleri kalkındırma geliri, ... TL ağaçlandırma bedeli içeren kesin izin taahhüt senedi işlemi, ilk yıl izin bedeli ile sözleşme süresinin çarpımı sonucu bulunacak değer ile diğer değerlerin karşılaştırılması yapılarak bunlardan yüksek olanın matraha esas alınması yerine

ilk yıl için belirlenen bedel ile diğer bedellerin toplanması sonucu elde edilen ... TL'nin matraha esas alınması sonucu, harcın ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL, damga vergisinin ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL,

... sayılı bir imzalı turizm kesin izin taahhüt senedi işleminde, Muğla ili Marmaris ilçesi İçmeler Mevkiinde Milli Park statüsünde yapılmış olan tesisin yatak kapasitesinin 190 adet artırılması inşaatı için 23 yıl 8 ay izin süresi alınıp, ilk yıl arazi tahsis bedelinin 40.249,60 TL, orman köylüleri kalkındırma gelirinin 241.497,60 TL, Milli park proje bedelinin 241.497,60 TL işletme proje maliyetinin % 3'ü olan teminatın ise 241.497,60 TL olarak belirtildiği işlemde, verilen izin sonunda 6831 sayılı Kanununun 17/3. maddesi gereğince her türlü bina ve tesislerin çalışır durumda, eksiksiz ve bedelsiz olarak, sökülmeden ve yıkılmadan idareye bırakılacağına da açık olarak kararlaştırıldığı halde, matrahın ... TL toplam izin bedeli yerine yüksek olduğu düşüncesiyle proje maliyet bedeli olan ... TL'nin esas alınması sonucu harcın ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL, damga vergisinin ise ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL olarak,

Tahsil edildiği belirlenmiştir.

TNB'nin 1991/58 ve 2009/14 sayılı Genelgelerinde de izah edildiği üzere, kamu arazilerinin yatırımlara tahsisi ile ilgili işlemlerde arazi tahsis bedeli yanında ayrıca ağaçlandırma bedeli, fon bedeli, teminat gibi ayrı ayrı harç ve damga vergisi alınmasını gerektiren iş veya işlemler bir arada bulunduğu durumda nispi harç ve damga vergisinin en yüksek vergi ve harç alınmasını gerektiren akıt veya işlem üzerinden alınması gerektiği, ancak TNB'nin 2019/2 sayılı Genelgesi'nde de izah olunduğu üzere, bu nevi taahhütnamelerden bilinen teminat değeri üzerinden hesaplanabilir proje maliyet değerinin bir önemi olmadığına, bu sebeple damga vergisi ve harç uygulaması yönünde izin ve taahhüt senetlerinde yer alan maliyet değerinin dikkate alınmaması gerektiğinin bilinmesi,

281- Sözleşmede Suret Tasdikinden Hatalı Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, iki imzalı, taraflar arasında haricen düzenlenip imza onayı için noterliğe getirilen Türk Tekstil İşveren Sendikası ile Vestel Dayanıklı Tüketim Malları Pazarlama A.Ş. arasında akdedilen çeşitli illerdeki MEB okullarına 1.000 adet bilişim teknoloji sınıfı kurulmasına, bunlardan 519 adedinin bu firmanın kurduğunun, 2006/47402 ve 47403 yevmiye nolu işlemlerde kurulacak sınıf adedi ile kurulan bilişim sınıfları sayısını gösteren belgenin yine suret tasdikinin yapıldığı, bir sınıfın maliyetinin ise 18.564 USD (1.3430) olduğunun belirtildiği halde sadece bir sınıfın kurulum bedelinin matrah olarak alınması sonucu damga vergisinin, 97.045,67 TL yerine 96.845,44 TL eksiğiyle 200,23 TL olarak alındığı müşahade edilmiş, eksiklik rıza tahtında ikmal ettirilmiştir.

Damga Vergisi Kanunu'nun 27. maddesi gereğince, noterler, pulsuz veya noksan pullu kâğıtların, usulen vergi ve cezası tahsil edilmedikçe tasdik etmekten veya bunların suretlerini çıkarıp veremeyecekleri, bu kâğıtlardan alınması gereken vergi ve cezayı sahipleri rızaları ile ödemek isterlerse, noter mezkûr kâğıtlara ait vergi ve ceza miktarını tahsil ettikten sonra muameleye devam edebileceklerine ilişkin hükmünün dikkate alınması,

282- Sözleşmenin Devri Niteliğinde Olmayan İşlemden Eksik Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, 05/10/2006 tarihli, üç imzalı, 3.484.320,00 TL bedelli, arsa malikleri ... İnşaat Yatırım A.Ş. ile arasında düzenlenen kat karşılığı inşaat sözleşmesi kapsamında yer alan hak ve borçların devrine ilişkin protokolde, arsa maliklerinin muvafakatlerini ... İnşaat Yatırım A.Ş'nin sözleşmeye ilişkin müteselsil kefil olması şartına bağlı olarak verdikleri dikkate alınmadan binde 9,48 üzerinden tam olarak damga vergisi tahakkuk ettirilmesi gerekirken işlemin devir kabul edilmesi neticesinde

... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL alındığı belirlenmiştir.

Devir protokolünde, devrin müteselsil kefalet karşılığı kabul edildiğinin belirtilmesi karşısında, hukukî hüküm ve etkileri itibarı ile yapılan işlemin mukavelenin aynen üçüncü bir şahsa devri olarak kabul edilemeyeceği, bu nevi işlemlere Damga Vergisi Kanunu'nun 14/2 maddesinin uygulanma imkânının olmayacağına hatırdan tutulması,

Kefaletname yönü ile iş kâğıdının birbiri ile ilgili ikinci ve daha yüksek damga vergisi alınmasını gerektiren işlem içerdiğinin bilinmesi,

283- 5543 Sayılı İskân Kanunu Kapsamında Olmayan İnşaat Sözleşmelerinden Damga Vergisi ve Harç Alınmadığı

... sayılı bir tarafı Gelir İdaresi Başkanlığı olan iskân edilecekler için verilecek konutların inşası konusunda müteahhit şirketle yapılan ihale sözleşmesinde alınması gereken harç ve damga vergisinin tahsil olunmadığı müşahade olunmuştur.

TNB'nin 2008/33 sayılı Genelgesi'nde belirtilen; "5543 sayılı İskân Kanunu'nun 35. maddesinde kamulaştırmadan etkilenen ailelerden bu işlemlerden dolayı gerek kendileri tarafından verilecek gerekse ilgili dairelerce düzenlenecek her türlü evrakın damga vergisi ile sair resim ve harçlardan muaf olduğu hükme bağlanmış olmakla birlikte Gelir İdaresi Başkanlığı iskân edilecekler için verilecek konutların inşası ile ilgili ihale sözleşmesine Kanundaki muafiyetin uygulanamayacağı" hükmünün akıldan çıkarılmaması,

284- Aynı Sözleşme İçerisinde Düzenlenen ve Birbiri ile İlgili Olmayan İki Farklı İşlemden Ayrı Ayrı Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı iki imzalı sekiz yıl süreli, on bir adet parsel numaraları belirtilen taşınmazlar ile üzerinde kurulu bulunan tuğla fabrikasının 2.000 TL bedel mukabilinde kiralanması işleminde, kiracının beş yıllık süre içinde kiralayana 13,5 ebadında (adedi 100 TL) altı milyon adet tuğla vereceğini, kira süresinin bitiminde ise kira konusu taşınmaz ile birlikte fabrikanın da %50 hissesine sahip olacağını, sekiz yıl boyunca kira ödemesinin de devam edeceğini belirttikleri işlemin, sadece kira, bedelin de aylık olarak düşünülüp, fabrikanın tuğla karşılığı satılmasının nazara alınmaması sonucu harcın, 1.425,60 TL yerine 1.080,00 TL eksiğiyle 345,60 TL, damga vergisinin, 4.788 TL yerine 4.500 TL eksiğiyle 288 TL olarak tahsil olunduğu anlaşılmıştır.

Taraflar aralarında altı milyon tuğla karşılığı, akitte belirtilen gayrimenkuller ile fabrikanın yarısının kiracıya geçeceğini belirterek ödenecek kira tutarını belirlemişlerdir. Düzenlenen satış işlemi kira aktinin bir şartı değildir. Bedelin üretilecek tuğla ile ödenmesinin söz konusu olduğu, kira sözleşmesi geçerli olmasa bile tuğla karşılığı fabrika ve taşınmazların satın alınabileceği, vergilendirme konuları çakışmayan birbiri ile ilgisiz her iki işlemin gerekli harç ve damga vergisinin, ayrı ayrı hesaplanıp, toplanarak alınması gerektiğinin bundan böyle uygulamada gözetilmesi,

285- Eser ve Kira Akitlerini Birlikte İhtiva Eden İşlemden, Eser Akdinin Dikkate Alınmaması Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı

... sayılı, kiralayan tarafından halı saha ve spor eklentilerinin inşa edilmesinin, 10 yıl süre ile işletilmesinin ve yıllık 5.000 TL kira bedeli ödenmesinin kararlaştırıldığı ve bu suretle eser ve kira akitlerini bir arada ihtiva eden işlemden, sadece kira sözleşmesi dikkate alınarak 375,00 TL yerine 300,00 TL eksiğiyle 75,00 TL damga vergisi alındığı,

Belirlenmiş, eksiklik rıza tahtında ikmal ettirilmiştir.

Kiracı tarafından yapımı üstlenilen işler nedeniyle, kira akti ile eser sözleşmesi birbiri ile aynı ve bir asıldan doğma iki ayrı hukukî işlem oluşturduklarından, Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesi uyarınca, bunlardan en yüksek vergi alınmasını gerektiren işlem esas alınarak damga vergisinin tahsil olunmasının usul ittihazi,

286- İşletme Akdinin Kira Akdi Olarak Kabulü Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı

... sayılı Maliye Bakanlığı adına Defterdarlık ile müteahhit arasında yapılan, toplam ... TL değerli, hazineye ait yerden 15.000 metreküp kum ve çakılın alınacağına ilişkin sözleşmenin kira mukavelesi olarak kabulü sonucu ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi tahsil olduğu anlaşılmış, eksik rıza tahtında ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 2006/8 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı gibi, sözleşme konusunu kum ve çakılın satılmasının teşkil ettiği, mülkiyet hakkını karşı tarafa geçiren işletme sözleşmesi niteliğindeki bu nevi işlemlerde damga vergisinin binde 9,48 oranında tahsil olunmasının ihmal edilmemesi,

287- Sözleşmede Yer Alan Tüm Unsurların Dikkate Alınmaması Sonucu Matrahın Hatalı Belirlendiği

... sayılı, iki imzalı, ... A.Ş. ile ... A.Ş. arasında imzalanan muhtemel 8.000.000 USD olarak hesaplanan yıllık toplam otel cirosunun yüzde yirmi beşi tutarındaki senelik 2.000.000 USD'dan aşağı olamayacak miktar üzerinden, otuz yıl süreli hâsılat kirasına ilişkin akitte, yıllık kira bedelinin ilk (üç) yıllık dönem için 2.000.000 USD'den düşük olamayacağı, bu değer üçüncü işletme yılının tamamlanmasından sonra, her sene için bir önceki yılın, yıllık ÜFE oranında arttırılacağı, ancak sözleşme süresi içerisinde oluşacak asgari kira bedelleri ilgili her bir yıl için azami 3.000.000 USD karşılığı Türk Lirasını geçemeyeceğinin öngörülmesine karşın; ilk üç yıl üzerinden ayrı ayrı 2.000.000, sonraki yirmi yedi yıl üzerinden ise ayrı ayrı 3.000.000 USD üzerinden toplam 87.000.000 USD'nin 7,35 kur üzerinden 639.450.000 TL'nin matrah olarak alınması yerine 60.000.000 USD'nin karşılığı 441.000.000 TL'nin esas alınması sonucu, harç üst haddeden değişmemekle birlikte, damga vergisinin 1.208.560,50 TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL alındığı,

... sayılı, iki imzalı, Has Üneş Memba Suyunun, İskenderun'daki litre bazında satış bedeli olan 0,105 TL %13'ünün satış bedeli olarak kararlaştırılıp günlük 10 ton su alınacağı, alınmadığı takdirde ise alınmış gibi bedelinin ödeneceğinin belirtildiği beş yıl süreli bayilik aktinde, $(0,105 \times 1.000 = 105 \times 10 = 1.050 \times 365 = 383.250 \times 5 = 1.916.250 = \%13 \text{ satış bedeli üzerinden})$ 249.112,50 TL yerine, sözleşmenin altında tahmini bedel olarak öngörülen yıllık 300 TL'nin matrah olarak kabulü sonucu, harcın 448,40 TL yerine 425,50 TL eksiğiyle 22,90 TL, damga vergisinin ise 1.868,34 TL yerine 1.857,09 TL eksiğiyle 11,25 TL olarak tahsil edildiği,

... sayılı, iki imzalı, GÜBRETAŞ A.Ş.'nin sahibi olduğu İskenderun Sarıseki Üretim, Depolama Tesisleri ve İskelesinin işletme hakkının 25 yıl süre ile ... Anonim Şirketi'ne devrinin kararlaştırıldığı sözleşmede, her yıl için 1.000.000 USD (25 yıl için 25.000.000 USD) sabit ödeme yapılacağına, buna ek olarak işletenin GÜBRETAŞ'ın ihtiyacı olan yıllık 520.000 tona kadar gübre elleçleme (gemiden tahliye, ara nakliye, istifleme, torbalama ve araçlara yükleme) hizmetlerini ton başına 4,50 USD fiyat üzerinden $(520.000 \text{ ton} \times 4,5 \text{ USD} \times 25 \text{ yıl} = 58.500.000 \text{ USD})$ yapmayı taahhüt ettiğinin, ayrıca kiralanan yerde işleten tarafından sözleşme ekindeki yatırım teklifi başlıklı belgede belirtildiği gibi ilk dönemde 22.900.000 USD, ikinci dönemde ise 60.000.000 USD yatırım

yapılacağına kararlaştırıldığı işlemde, en yüksek miktar olan yatırım değeri (82.900.000 x 1.3880) olan 115.065.200 TL yerine sadece kira değerinin matrah olarak alınması neticesinde harç üst sınırda kalmakla birlikte damga vergisinin 862.989 TL yerine 602.739 TL eksiğiyle 260.250 TL olarak alındığı,

Anlaşılmış, eksiklikler ikmal ettirilmiştir.

Sözleşme içeriklerinin iyi bir şekilde okunarak, taraflarca ödenecek miktarların tam olarak belirlenerek bu tür eksikliklere neden olunmaması,

Menkul mal satışına konu olması bakımından 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 42. maddesi gereğince, belli değer gösterilmesi mecburi olan memba suyu satış sözleşmesinde nispi harç ve damga vergisine esas değer, bayi için öngörülen günlük on ton su alımının, sözleşme süresi olan beş yıl ile çarpılması ve bu değer de %13'ünün hesaplanması sonucu belirlenmesi gerektiğinin bilinmesi,

Birbiri ile ilgili iş olmaları nedeniyle Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 ve Harçlar Yasası'nın 46. maddeleri uyarınca en yüksek vergi ve harç alınması gerektiren değer matrah olarak alınması gerektiğinin unutulmaması,

288- Yap İşlet Devret Sözleşmesinin Kira Akti Kabulü Sonucu Damga Vergisinin Eksik Alındığı

Yap işlet devret sözleşmelerinin tetkikinde;

... sayılı, iki imzalı, 25 yıl süreli kira sözleşmesinin 8. maddesinde "nakit olarak ödenecek toplam 57.115.500 TL kira bedeline ilaveten, kiracının kiralanan yerin yapım, onarım ve restorasyon işlerine ilişkin tahmini bedel olarak 28.131.126 TL harcama yapacağına, her iki bedel toplamı olan 85.246.626 TL'nin 25 yıl süresince ödenecek kira bedeli olarak kabul edileceğinin" kararlaştırılmasına rağmen taahhüt edilen yapım işinin gözden kaçırılarak, harç yüksek olan kira bedeli yerine toplam bedel üzerinden hatalı alınmasına karşın üst hadde kalması nedeniyle değişmemekle birlikte, damga vergisinin yüksek olan bakım onarım bedeli (28.131.126 TL) üzerinden %09,48 oranı yerine toplam bakım onarım ve kira bedeli (85.246.626 TL) üzerinden %01,89 oranı ile hesaplanması sonucu 266.683,07 TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL damga vergisi,

... sayılı, iki imzalı, "Kiraya Veren ... Gıda Dağıtım Sanayi A.Ş, Kiracının ... Gıda ve Sanayi Tic A.Ş Olduğu, 18 Yıl Süreli Kira Sözleşmesi" başlıklı akdin 8. maddesinde "Kiracının, kiralayana ait arsa üzerine yapı ruhsatında nitelikleri belirtildiği şekilde unlu mamuller üretimine yönelik bir bina ve bu binaya ilişkin mütemmim cüz niteliğindeki ek tesisleri kuracağına, binanın kiracı kayıtlarında oluşmuş maliyetinin kiralanan yerin kira süresi içindeki peşin kira bedelini oluşturacağına, sözleşme süresi sonuna kadar yapının kiracı tarafından kullanılarak süre sonunda kiralayana teslim edileceğinin" belirlendiği, aynı tarihte ... yevmiye numarası ile onaylanan tarafları işveren olarak ... Gıda ve Sanayi Tic A.Ş ve Müteahhit ... inşaat San ve Tic A.Ş arasında aynı araziye ilişkin olarak düzenlenen inşaat sözleşmesinin 4. maddesinde "İşin ihale bedeli anahtar teslim şeklinde metrekaresi 427 TL (2008 yılı Bayındırlık Bakanlığı 3b sınıfı yapı metrekaresi inşaat bedeli) olmak üzere 9920 m2'lik kapalı inşaat alanı için toplam ihale bedelinin 9220 x 427 = 3.936.940 TL" olduğunun kararlaştırıldığı, yatırım harcamasının değerinin bu şekilde tespit edildiği halde sözleşmenin kira olduğu düşüncesiyle, harç değişmemekle birlikte damga vergisinin, 37.322,19 TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL,

Alındığı anlaşılmış, ilgili vergi dairesine ihbarda bulunulmuştur.

TNB'nin 2006/39 sayılı Genelgesi ve dayanağı olan Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 09/03/2006 tarihli ve 16073 sayılı yazısında da değinildiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddesinin "Bir kâğıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde Damga Vergisi en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınır" hükmünü, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 46. maddesinin de, "Birbirleriyle ilgili işler bir arada bulunuyorsa en yüksek harç alınmasını gerektiren iş üzerinden bir harç alınır" hükmünü taşıdığı,

Bu doğrultuda kiralayana kullandırılan gayrimenkulle ilgili sözleşmede, yapım işi ile işletme olmak üzere iki ayrı akit veya işlemin varlığının kabulünün gerektiği, bu durumda aynı asıldan doğma bu iki işlem dikkate alınarak bu tür sözleşmelerden,

- a) Yatırım harcamasının bilinen veya tahmini değeri üzerinden binde 9,48 nispetinde,
- b) Kiralama işleminden ise kira bedelleri toplamı üzerinden 1,89 nispetinde,

Hesaplanacak damga vergisinden yüksek olanının tahsil edileceğinin,

Nispi harcın ise işlem değeri daha yüksek olan dikkate alınarak hesaplanması gerektiğinin anımsanması,

289- Konsinye Araç Taahhüdü ve Bayilik Sözleşmesinde Matrahın Hatalı Olarak Belirlendiği

Konsinye araç taahhüdü ve bayilik sözleşmesi ile taahhütlere yönelik incelemede;

... sayılı bir imzalı, "Sergilenmek Üzere Verilen (Üç Adet) Konsinye Araç Taahhütnamesi" başlıklı işlemde, dağıtıcı firmanın bayiye verdiği konsinye otomobilleri istemesine rağmen teslim etmediği takdirde, bayi satış fiyatı üzerinden bahse konu araçların toplam bedelini ödeyeceğine, araçların hasara uğraması, çalınması veya üçüncü kişiler tarafından hacedilmesi gibi durumlarda, sigortadan tahsil edilmeyen miktar kadar veya tamamından bayi olarak sorumlu olduğunu, bu gibi durumlarda araç bedellerinin tediyesine ilişkin müşterek borçlu ve müteselsil kefil olarak tüm cezai şartları dağıtıcı firmaya ödeyeceklerine ilişkin taahhütte, araçların kasko değeri olan toplam 66.590 TL üzerinden harcın 59,93 TL, damga vergisinin ise 499,42 TL olarak alınmayıp maktu olarak tahsil edildiği,

... sayılı, bir imzalı, otomobil bayiliğine ilişkin dağıtıcı ile bayi arasında yapılan ve dağıtıcı firmanın yurt dışından ithal ettiği her model araçtan birer tane satın alınıp bedelinin ödeneceğinin, ayrıca modeli belirtilen iki adet test aracının da bayi tarafından satın alınacağına, 2005 yılı araç satış hedefi olan 100 adedin satılmasına gayret edilip, dağıtıcı firmanın Türkiye ortalaması satış performansını bu şekilde gerçekleştireceğinin taahhüt edildiği işlemde, araçların belirlenebilir toplam kasko değeri yerine 1.000 TL tutarındaki teminat değerinin matrah olarak kabulü sonucu ... TL harç ile ... TL damga vergisini eksik alındığı,

Görölmüş, her iki işlemin incelenerek gereğinin takdir ve ifası için vergi dairesine ihbarda bulunulmuştur.

Sözleşme içeriklerinin iyi bir şekilde okunarak, taraflarca ödenecek miktarların tam olarak belirlenerek bu tür eksikliklere neden olunmaması,

TNB'nin 2006/4 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, konsinye araç taahhütnamesinin bayiden başka müşterek borçlu ve müteselsil kefil tarafından da imzalanarak aynı zamanda

kefalet işlemi de ihtiva ettiği dikkate alındığında, Borçlar Kanunu'nun 583. maddesinde, "Kefalet sözleşmesi, yazılı şekilde yapılmadıkça ve kefilin sorumlu olacağı azamî miktar ile kefalet tarihi belirtilmedikçe geçerli olmaz" hükmüne yer verilmiş olması hasebiyle Harçlar Kanunu'nun 42. maddesine göre menkul ve gayrimenkul malların alım, satım ve taahhüt ile ilgili işlemlerinde değer gösterilmesinin zorunlu bulunduğu, bu meyanda aynı Kanun'un 43/3 maddesinde ise motorlu kara taşıtları ile ilgili bu tür işlemlerde gösterilecek değer, işleme konu olan taşıtın cinsi, markası, model, tipi ve yaşı itibariyle Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince tespit edilen ve işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kasko sigortasına esas değerinden aşağı olamayacağını bundan sonraki işlemlerde nazara alınması,

290- Taşıma Sözleşmesinde Matrahın Hatalı Belirlendiği

... sayılı, karayolunda yolcu ve yük taşımacılığına ilişkin sözleşmede, taraflar, zaman ve ayrıca buna ek olarak kararlaştırılan asgari yola göre bedel tayin edildiği hâlde, asgari yol için belirlenen miktarın vergi matrahına dâhil edilmediği tespit olunmuş, gereği ifa ettirilmiştir.

Sözleşmelerde bedelin mahiyeti gereği yalnız süreye göre hesaplanması zorunluluğu bulunmadığından, diğer unsurlara bağlı olarak tespit ve hesap edilecek miktarların da vergi ve harç matrahına dâhil olunması suretiyle kamusal gelirlerin zıyana sebebiyet verilmemesi,

SULH

291- Sulh İşleminin İbraname Kabulü Neticesi Damga Vergisinin Alınmadığı

... sayılı işlemde, bir trafik kazasında kendilerine bakan yakınlarının ölümü nedeniyle ortaya çıkan ihtilaf konusunda ... TL sulh olan taraflar, aynı zamanda söz konusu değeri olarak ölüme neden olan şahsı ibra edince, işlemin yalnızca "ibraname" olarak nitelenip damga vergisi alınmadığı görülmüş, ... TL noksanlık tamamlattırılmıştır.

Bir hukuki sorunun taraflarca çözüme kavuşturulması olayı sulh olmayı ifade edip, daha sonra sulh olunan bedelin ödenmiş olması da sulhten doğan borcun ifasını, dolayısıyla ibrayı ortaya koyacağı için birbiri ile ilgili olan bu işlemlerden damga vergisine tabi olan işlemin (sulh işleminin) damga vergisinin tahsil edilmesi gerektiğinin bilinmesi,

SURET

292- Suret İşlemlerinin Dairede Kalan Nüshalarına İlgililerin İmzasının Alınmadığı

... sayılı iş kâğıtlarında, çıkarılan örneklerin dairede kalan nüshalarına alakalıların imzalarının alınmadığı tespit edilmiştir.

Örnek verme işlemlerinde, Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 95. maddesine uygun şekilde hareket olunması suretiyle, örneği alan ilgilinin imzasının cilbende takılacak surete atırılması gerektiğinin unutulmaması,

293- Aslı Damga Vergisine Tabi Haricen Düzenlenen Muameleden Örnek Alma İşleminde Damga Vergisinin Tahsil Edilmediğinin Araştırılmadığı

... sayılı örnek işlemlerinde, muamelenin aslı damga vergisine tabi olduğu halde, tarafların hariçte yaptığı muamelenin damga vergisinin yatırılıp yatırılmadığının tahkik edilmediği görülmüştür.

Damga Vergisi Kanunu'nun 27. maddesinin amir hükmü gereğince, noterlerin pulsuz veya noksan pullu kâğıtları, usulen vergi ve cezası tahsil edilmedikçe, bunların suretlerini de çıkarıp vermektten yasaklı olduğunun bilinmesi,

294- Düzenleme Şeklindeki İşlemden Alınan Tüm Suretlerin Suret Damga Vergisine Tabi Tutulmadığı

Aslı damga vergisine tabi olup düzenleme şeklinde tanzim edilen iş kâğıtlarının, ilgiliye verilen suretinin onaylama işlemleriyle bağlantı kurularak damga vergisine tabi tutulmadığı belirlenmiş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun I/C-11 maddesinde hükme bağlanan bağışıklığın, yalnızca onaylama işlemlerine ait olduğu, düzenleme şeklindeki işlemlerin ilgiliye verilen ilk suretinin bu kapsamda kalmadığı göz önünde tutularak, bundan böyle düzenleme yolu ile oluşturulan iş kâğıtlarının tüm suretlerinin, suret damga vergisine tabi tutulması,

295- Haricen Düzenlenen Akaryakıt Bayilik Sözleşmenin Onayından Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı Adana Emniyet Müdürlüğü ile ... Limitet Şti arasında akdedilen akaryakıt alımına ilişkin sözleşmede, adı geçen şirketin Opet Petrolcülük A.Ş. ile ... tarihinde yaptığı, üç yıl süreli ve yılda 12.000 ton beyaz mal (benzin, motorin, gaz) ve toplam 20 ton madeni yağ satmayı taahhüt ettiği ve her yıl bu miktarın %10 artırılabacağı belirtilen bayilik sözleşmesinin daha önce noterde tasdik edilmeyip damga vergisinin de ödenmediği halde onaylandığı görülmüş ve toplam 3 yıl için 39.960 ton beyaz mal ile 20 ton madeni yağ satılmasının taahhüt edildiği ve o tarihli motorin, benzin, gazyağının litre fiyatları temin edilerek en düşük miktar olan motorin satacağı düşünülerek motorin litre fiyatı 4 TL, madeni yağın litresinin ise 2 TL olarak alınıp matrahın; motorin için (4 x 39.960 ton) 159.840 TL ile madeni yağ için (2 x 20 ton) 40.000 TL'nin toplamı olan 199.840 TL üzerinden ... TL damga vergisinin tahsil olunmadığı anlaşılmış ve noterlikçe rıza tahtında tamamlanmayan eksiklikle ilgili vergi dairesi müdürlüğüne ihbar yazısı yazılmıştır.

Bilindiği üzere Damga Vergisi Kanunu'nun 27. maddesi gereğince noterler, pulsuz veya noksan pullu kâğıtların, usulen vergi ve cezası tahsil edilmedikçe tasdik etmektten veya bunların suretlerini çıkarıp vermektten memnurdurlar. Bu kâğıtlardan dolayı alınması gereken vergi ve cezayı sahipleri rızaları ile ödemek isterlerse, noter mezkur kâğıtlara ait vergi ve ceza miktarında damga pulu yapıştırıp iptal ettikten sonra muameleye devam edebilirler hükmü ile TNB'nin 1994/23 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı gibi satılması taahhüt edilen akaryakıt ve madeni yağların temini konusundaki bayilik sözleşmesinin, alımı taahhüt edilen akaryakıt ve madeni yağların toplam miktarının, işlem tarihindeki birim fiyat ile çarpılması sonucu bulunacak değer üzerinden damga vergisinin alınması,

296- İlgiliye Verilmeyen Başka Şahıslara, Mercilere ya da Önceki İşlemi Yapan Notere Gönderilen Örnekler Nedeniyle Suret Harcı Alındığı

İşlemi yaptıran veya imzalayan ilgililere verilmeyen, yasa gereği trafik idaresine gönderilen araba satış sözleşmesi örnekleri ve ibranamelerde olduğu gibi, önceki işlemi yapan notere postalanan işlem suretleri sebebiyle, diğer asıl ve suretlere ek olarak suret harcı alındığı belirlenmiştir.

Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/5-a maddesi uyarınca, bir suretin harca tabi tutulması ilgiliye verilmesi şartına bağlı olduğundan, diğer asıl ve suret harçlarına

ilaveten ilgili sayılmayan kişi veya kuruluşlara ya da noterliklere yasa veya idari genelgeler gereğince gönderilen işlem kâğıdı örnekleri sebebiyle suret harcı alınmayacağına bilinmesi, uygulamanın açıklanan şekilde yürütülmesi,

297- Kooperatif Ana Sözleşmesinin Sonradan Çıkarılan Örneğinden Suret Harcı Alınmadığı

Evvelce tanzim ve imza edilmiş bulunan kalkınma kooperatifi ana sözleşmesinin sonradan ayrı bir yevmiye numarası ile çıkarılan örneği nedeniyle suret harcı alınmadığı anlaşılıp, eksiklik tamamlattırılmıştır.

Maliye Bakanlığı GGM'nin 28/04/1972 tarihli ve 223229-20/22645 sayılı mütalaasında açıklandığı üzere, özel kanunlarında suretleri de harçtan muaf tutulmayan işlemlerin, asıllarından sonradan suret çıkarılması halinde tarifede belirtilen esasa göre harç alınması icap ettiğinin bundan böyle göz önünde tutulması,

298- Düzenleme Şeklinde Yapılan İş Kâğıtlarının Suret Harcına Tabi Tutulmadığı

Düzenleme şeklinde yapılan iş kâğıtlarının, ilgililerine verilen suretinin onaylama sureti ile yapılan işlemlerdeki nüshalar gibi bağışık kabul edilmek suretiyle, suret harcına tabi tutulmadığı anlaşılmıştır.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 84. maddesine göre, düzenleme şeklinde yapılan iş kâğıtlarının aslı noterlikte saklanıp, örneği ilgisine verildiği cihetle, bundan böyle sözü edilen kâğıtlardan da suret harcı tahsil edilmesi, onaylama şeklinde yapılan işlemlerin ilk nüshasına tanınan bağışıklığın düzenleme işlemlerini kapsamadığının, böylece her iki nevi işlem arasında fark yaratıldığının bilinmesi,

SÜRELİ SÖZLEŞME

299- Sözleşmede Belirtilen Sürenin Doğru Hesaplanmaksızın Eksik Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı iş kâğıdında, başlangıç ve bitiş tarihleri belirli taşıma sözleşmesi sebebiyle taraflarca ücretin aylık miktar gösterilerek tespit edildiğinin anlaşılması üzerine, harcın bir yıllık tutar esas alınarak hesaplandığı ve tüm sürenin karşılığı olan meblağın bulunmadığı anlaşılıp, eksik harç ve damga tamamlattırılmıştır.

Bir yıldan fazla süreli sözleşmelerin harç ve damga vergisinin başlangıç ve bitiş tarihleri arasındaki tüm süre nazara alınarak hesaplanması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

300- Süre Belirtilmeksizin Aylık Ücretin Yazılı Olduğu Sözleşmelerde Bir Aylık Değerin Matrah Kabul Edildiği

... sayılıda, iş kâğıdını imzalayan ilgili kesin süreyi belirtmeden aylığı 25.000 veya 30.000 TL gibi belirli ücretlerle iş yapmayı ve hizmet etmeyi kabullendiği hâlde tek bir aya ait bedel esas alınarak harç ve damga vergisi hesaplandığı saptanmış, gereği ifa ettirilmiştir.

Muhtevaları itibarıyla iş akdi sayılmayan ve dolayısıyla 4857 sayılı Yasa'ya tabi olmadığı için bağışıklığı bulunmayan bu kabil taahhütlerde Harçlar Kanunu'nun 43/1 maddesi gereğince, bu tür işlemlerde süre belirtilmediği için bir yıllık ücret tutarı tespit edilip, bu miktarın matrah olarak kabul edilmesi gerektiğinin bilinmesi,

ŞİRKET KURULUŞU

NOT: TNB'nin 2016/18 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere, 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Kanunla, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların yanı sıra pay devirlerine ilişkin sözleşme, karar ve benzeri kağıtlar ve bu kağıtlarla ilgili işlemlerden damga vergisi ve harç alınmayacağı belirtilmiştir, bu nedenle TNB'nin 1987/52, 1988/20, 2002/6, 2011/5, 2012/14 ve 2016/10 sayılı Genelgelerinin uygulamadan kaldırıldığı ve aşağıda yapılacak öneri ve hapların da 09/08/2016 tarihine kadar geçerli olduğunun bu tarihten sonra anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların yanı sıra pay devirlerine ilişkin sözleşme, karar ve benzeri kağıtlar ve bu kağıtlarla ilgili işlemlerden damga vergisi ve harç alınmayacaktır.

TNB'nin 20/07/2012 tarihli ve 14 sayılı Genelgesi ile limited şirket hisse devrine ilişkin harç matrahları değiştirilmiş, önceden alınmayan damga vergisinin yeniden alınması hususu genelgeye girmiştir. Buna göre genelge tarihinden itibaren;

Limited şirket pay devirlerinde düzenlenen sözleşmeler devir bedeli üzerinden nispi damga vergisine (binde 9,48) tabi tutulacaktır.

Limited şirket hissesi devir alan şahıs şirkete yeni ortak olarak giriyor olsa dahi nispi harcı şirket sermayesi üzerinden değil, devreden şahısta olduğu gibi pay devir bedeli üzerinden ödeyecektir.

Limited şirket ortaklarının paylarını diğer ortaklara veya pay alarak şirkete yeni ortak girenlere devretmelerinde, örneğin;

a) Bir ortağın hissesini iki ortağa,

b) İki ortağın hisselerini diğer iki ortağa veya şirkete yeni ortak giren şahıslara devirleri aynı kağıtta yapılıyor olsa dahi,

Aynı ortağın birden fazla şahsa yaptığı devir işlemlerinin,

Birden fazla ortağın bir veya birden fazla şahsa yaptığı pay devirlerinin her birine, bu işlemlerin her biri ayrı kağıtta düzenlenmiş gibi, her bir devir işlemi için asgari ve/veya azami harç tutarlarının tatbiki icap eder.

Limited şirket pay devri sözleşmelerinin feshinde, fesih talebinin kimden geldiğine bakılmaksızın fesih işlemi temin eden sözleşmeden devir konusu hisse değeri üzerinden binde 1,89 nispetinde damga vergisi, yine aynı değer üzerinden beher imza için binde 1,13 nispetinde harç alınması gerekmektedir.

Bu Genelgeyle birlikte TNB'nin limited şirket pay devirleri ve pay devrinin feshi ile ilgili 1989/45, 1992/36, 1992/43, 2004/20, 2001/5 sayılı genelgeleri tamamıyla, 2005/19 sayılı Genelgesi'nin ise limited şirketlere ilişkin olan bölümü geçersiz hale gelmiş bulunmaktadır.

301- 09/08/2016 Tarihinden Önce Yapılan Limited Şirket Hisselinin Yeni Ortağa Devrinde Şirket Sermayesinin Matrah Olarak Alındığı

100.000,00 TL ana sermayeli, limited şirkete ait 50.000,00 TL' lik payın şirkete hariçten katılan

ortaya devrine ilişkin sözleşmede, ... TL harç yerine, ... TL fazlasıyla 148,50 TL harç alındığı belirlenmiştir.

TNB'nin 20/07/2012 tarihli ve 14 sayılı Genelgesi gereğince, limited şirket pay devirlerinde düzenlenen sözleşmeler devir bedeli üzerinden binde 9,48 oranında nispi damga vergisine tabi tutulması, limited şirket hissesi devir alan şahıs şirkete yeni ortak olarak giriyor olsa dahi nispi harcı şirket sermayesi üzerinden değil, devreden şahısta olduğu gibi pay devir bedeli üzerinden ödeneceğinin,

Limited şirket pay devri sözleşmelerinin feshinde ise fesih talebinin kimden geldiğine bakılmaksızın fesih işlemi temin eden sözleşmeden devir konusu hisse değeri üzerinden binde 1,89 nispetinde damga vergisi, yine aynı değer üzerinden beher imza için binde 1,13 nispetinde harç alınması gerektiğinin unutulmaması,

302- Ticari Şirketlerle İlgili Yapılan Bazı Sözleşmelerde İlgili Genel Kurul Kararının İşleme Eklenmediği

... sayılı, Santes ... San. A.Ş.'nin ... TL miktardaki varlığının ... A.Ş.'ye toptan satışına ilişkin işlemde, bu yönde alınmış genel kurul karar örneğinin müstenit yapılmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 125. maddesiyle ticari şirketlerin ehliyetinin esas sözleşmelerinde yazılı işletme konularıyla sınırlı olduğu kuralı terk edildiği, nitekim anonim şirketlere ilişkin 6102 sayılı TTK'nın 371/2 maddesinde "Temsile yetkili olanların, üçüncü kişilerle, işletme konusu dışında yaptığı işlemler de şirketi bağlar" hükmüne yer verildiği, ancak genel kurulun yetkisinde bırakılmış işlemlerden (örneğin aynı Kanun'un 356. maddesinde yer alan genel kurul kararı olmaksızın imzalanan şirketin tescilinden itibaren iki yıl içinde bir işletme veya aynı sermayenin onda birini aşan bir bedel karşılığında devralınmasına veya kiralanmasına ilişkin sözleşmeler, 408/2 maddesinde yer alan sözleşmeler gibi) olmamak şartıyla yapılan işler, esas sözleşmede yazılı işletme konularından olmasa da dış ilişkide şirketi bağlayacağından, temsile yetkili kişi dış ilişkide işletme konusu dışında kalan işlemleri de şirket adına yapma yetkisine sahip olup iç ilişkide işletme konusu içinde kalan işlemleri şirket adına yapmaya izinli olduğunun göz önünde bulundurulması,

303- Şirkete Aynı Sermaye Konulmasına İlişkin İşlemden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... şirket ortaklarından adına kayıtlı İstanbul ili, ilçesi, mevkiinde bulunan; pafta, parselde kayıtlı, 4500 m2 yüzölçümlü gayrimenkulün; şirket adına aynı sermaye olarak konulması işlemine yönelik düzenlenen kâğıtların damga vergisinden yapılacak işlemlerin de harçtan istisna edilmesi gerekmektedir.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123/son, anonim, eshamlı komandit, limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırım, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile 5615 sayılı Kanun'un 16. maddesiyle eklenen (04/04/2007 tarihinden geçerli olmak üzere) Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu Kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dâhil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemlerin harca tabi tutulmayacağı hükmüne yer verildiği,

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 9. maddesinde bu Kanun'a ekli 2

sayılı Tablo'da yazılı kâğıtların damga vergisinden müstesna olacağı, 2 sayılı Tablo'nun IV/16. maddesinde de, anonim, eshamlı komandit ve limitet şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, sermaye artırımlarına ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kâğıtların damga vergisinden istisna edileceği hükmünün bulunduğu,

Bu nedenlerle, taşınmazın şirkete aynı sermaye olarak konulması ile ilgili düzenlenen kâğıtların damga vergisinden yapılacak işlemlerin de harçtan istisna tutulması gerektiğinin unutulmaması,

304- Şirket Hisse Devrinin Mukavele Devri Olarak Kabulü ile Eksik Damga Vergisi Alındığı

... sayılılarda, birer ortağın anonim şirketteki 100.000'er TL'lik hisselerini diğer şahsa devretmelerinde, damga vergisinin tekabül eden vergiden 1/4 oranıyla hesaplanıp, 500'er TL yerine 250 TL olarak alındığı anlaşılmıştır.

Anonim şirketlerin esas mukavelesinin ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 421. maddelerinde yer alan şartların yerine getirilmesi hâlinde ve sadece genel kurulun kararı ile değiştirilebileceği, nama yazılı hisse senetlerinin devrine ilişkin olarak düzenlenen hisse devir senedinin, şirket mukavelesinin değişikliği ile bir ilgisinin bulunmaması sebebiyle, bu tür işlemlerden (hisse senedinin alım satım değeri) üzerinden 488 sayılı Kanun'a bağlı 1 sayılı Tablo'nun 1-1/a maddesine göre binde 9,48 oranında damga vergisi alınması icap ettiği, söz konusu işlemin mukavele devri sayılması mümkün olmadığından hesaplanan damga vergisinin 1/4'ünün alınamayacağını bilmesi,

TAAHHÜTNAME

305- Değerli Müteselsil Kefalet İçeren Değersiz Taahhütnameden Hatalı Harç Alındığı

... sayılı, değersiz, tek imzalı taahhüt ve bununla ilgili 20.000 TL değerli müteselsil kefaleti muhtevi iş kâğıdında, kefalettteki değer yerine değersiz olan taahhüttен imza başına harç alınması sonucu ... TL eksik harç ve ... TL damga vergisi alındığı görülmüş, eksiklik tamamlanmıştır.

TNB'nin 2000/16 sayılı Genelgesi'nde yer verilen HİGM'nin 14/01/1999 tarihli ve 626 sayılı mütalaası ile MB. GGM'nin 24/03/2000 günlü ve 13015 sayılı yazılarında açıklandığı üzere, aynı iş kâğıdında bir borç taahhüdü ile birlikte bu borca ait kefaletin de bulunması halinde, Harçlar Kanunu'nun 46 ve Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddeleri uyarınca, bir tek gayeye matuf olarak düzenlenmiş olan birbirleriyle ilgili işlerin bir arada bulunduğunun kabulü iktiza ettiğinden, bunlardan en yüksek değerde harç ve damga vergisi alınmasını gerektiren iş üzerinden tek bir harç ve damga vergisi alınması,

İşlemlerden hangisi en yüksek harca tabi ise o iş üzerinden harç alınması, sözü edilen Genelge'deki "imza sayıları da göz önüne alınarak" tabirinin daha önce kullanılan işlemlerde kelimesine matuf olup, harçlandırmada her işlemdeki imza sayısının müstakil olarak hesaplanacağını bilmesi,

306- Müteselsil Kefalet, Muvafakat ve Taahhüdü Birlikte İçeren İşlemlerden Hatalı Harç Alındığı

... sayılı iş kâğıdında, birlikte yer alan taahhüt, muvafakat ve kefalet sebebiyle harcın, üç işlem için ayrı ayrı hesaplanıp toplamının tahsil edildiği tespit edilmiştir.

TNB'nin 2002/2 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği gibi, Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi gereğince, aynı iş kâğıdında toplanan tek bir gayeye matuf taahhüt, muvafakat ve müteselsil kefalet gibi birbirleriyle ilgili işlemlerden ister ikisi veya üçü bir araya gelsin hangisi yalnız kendi içinde bulunan imzalara göre neticeten en yüksek harç alınmasını gerektiriyorsa o işlemde harç alınmasıyla yetinilmesi,

307- Anonim Şirketin Organsız Kaldığından Bahisle Yapılacak Toplantıya İtirazları Olmadığına Dair Düzenlenen Taahhütnameden Nispi Harç Alındığı

... sayılı anonim şirketin organsız kaldığından bahisle yapılacak toplantıya itirazları olmadığını içeren sermaye ve pay durumunu da belirten taahhütnameden, ... TL şirket sermayesi üzerinden nispi harç alındığı görülmüştür.

TNB'nin 18/03/1997 günlü ve 9 sayılı Genelgesi uyarınca, bu kabil iş kâğıtlarının 492 sayılı Kanun'a bağlı 2 sayılı Tarifenin II/1 maddesi gereğince maktu harca tâbi tutulması,

308- Yabancıların Çalışmasına İlişkin Taahhütnamelerde Çalışma İzinlerinin Olup Olmadığının Araştırılmadığı

... sayılı, ... tarihli, tek imzalı, yabancı şahısların haftada üç gün gece kulüplerinde çalışacaklarına dair beyanlarını içeren taahhütnamelerin, ilgili kişilerin Türkiye'de çalışma izinlerinin olup olmadığı hususları araştırılmadan düzenlendiği izlenmiştir.

TNB'nin 15.10.2019 tarihli ve 23 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nin 2-e maddesinde ayrıntıları belirtildiği üzere, Türk soylu yabancı uyrukluların 2527 sayılı Türk Soylu Yabancıların Türkiye'de Meslek ve Sanatlarını Serbestçe Yapabilmelerine, Kamu, Özel Kuruluş veya İş Yerlerinde Çalıştırılabilmelerine İlişkin Yasa'nın 3. maddesinde yer alan "Türk soylu yabancıların, kanunlarda Türk vatandaşlarının yapabileceği belirtilen meslek, sanat ve işlerde çalışabilme ve çalıştırılabilmeleri için, özel kanunlarda aranan nitelikleri taşımak ve yükümlülükleri yerine getirmek şartıyla, bu Kanun ve Yabancıların Çalışma İzinleri Hakkında Kanuna göre, İçişleri ve Dışişleri Bakanlıkları ile diğer ilgili bakanlık ve kuruluşların görüşleri alınarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca izin verilir" hükmü ile Türk soylu olmayan yabancı uyrukluların 6735 sayılı Uluslararası İşgücü Kanunu'nun 4 ve 6. maddelerinde yer alan "Çalışma izni, 4. maddeye göre belirlenen uluslararası işgücü politikası esas alınarak Bakanlıkça verilir" hükmü gereği Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığında izin almaları gerektiğinin bilinmesi,

TAKAS

309- Takas Sözleşmesinde Eşyaların Değerinin Gösterilmediği

... sayılı, (OK) ile (DA) arasında av tüfeklerinin takasına ilişkin sözleşmede, işleme konu eşyaların değerlerinin gösterilmediği belirlenmiştir.

488 sayılı Yasa'nın 11. ve Harçlar Kanunu'nun 42. maddesi gereğince, menkul ve gayrimenkul mallarla ilgili her türlü alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesinin zorunlu olduğunun bundan böyle göz önünde tutulması,

TANIMA

310- Tanıma ve Ölüme Bağlı Tasarruf İşlemlerinden İmza Başlı Maktu Harç Alındığı

... sayılı vasiyetname ve ... sayılı tanıma senetlerinin tetkikinde, değersiz oluşlarına dayanılarak Harçlar Kanunu'nun 1. sayılı Tablosu'nun II/1 maddesi uyarınca imza başlı ... TL harç alındığı görülüp, eksiklik tamamlanmıştır.

Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarifenin II/11 maddesi gereğince, diğer bir kısım işlemlerde olduğu gibi ölüme bağlı tasarruflarla babalığı tanıma senetlerinin imza söz konusu olmaksızın işlem başına maktu harca tabi olduğunun unutulmaması,

TANIK

311- Okuma Yazma Bilmeyen Şahsın Düzenleme İşleminde Tanık Bulundurulmadığı/Tek Tanıkla İşlem Yapıldığı

İlgilileri okuma yazma bilmeyen ve düzenleme şeklinde yapılan vekâletnamelerin bir kısmında bir tanığın hazır edildiği, bir kısmında ise tanık bulundurulmadığı gözlenmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 87. maddesi, düzenleme şeklinde yapılan iş kâğıtlarında ilgilinin okuma yazma bilmemesi durumunda iki tanığın hazır bulundurulmasını amir olduğundan, bundan böyle anılan hükmün göz önünde tutulması,

312- Okuma Yazma Bilmeyen İşitme ve Konuşma Engelli Kişilerin İşlemlerinde İki Tanık Bulundurulmadığı

... sayılı okuma yazma bilmeyen işitme ve konuşma engelli (AB) tarafından verilen vekâletname düzenlenmesi işleminin iki tanık huzurunda yapılmadığı tespit olunmuştur.

Noterlik Kanunu'nun 73 ve 87. maddeleri uyarınca ilgilinin işitme ve konuşma engelli olması ve okuma yazma bilmemesi durumunda işlemin iki tanık ve tercüman huzurunda yapılması gerektiğinin unutulmaması, konuyla ilgili TNB'nin 12/06/2019 tarih ve 5 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nin de nazara alınması,

TARIM KREDİ KOOPERATİFİ

313- Tarım Kredi Kooperatifinin Defter Tasdiki İşlemlerinden Harç Alındığı

... sayı ile yapılan Tarım Kredi Kooperatifine ait defterlerin tasdikinden harç alındığı belirlenmiştir.

1581 sayılı Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri Kanunu'nun 19/3 maddesi uyarınca, kooperatif, bölge ve merkez birliklerince noterlere tasdik ettirilecek defterlerle belgelerden yalnız noter ücreti alınıp harç alınmayacağı unutulmaması,

TARIM SATIŞ KOOPERATİFİ

314- Tarım Satış Kooperatifi Temsilcisi İmzasının Harca Tabi Tutulduğu

... sayılı Tarım Satış Kooperatifi temsilcisi ile müteahhit şahıs arasında imzalanan mal taşıma sözleşmesinin harçlandırılması sırasında bağımsızlığı olan kooperatifi imzasının da harca esas alındığı anlaşılmıştır.

4572 sayılı Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri Hakkında Kanun'un 6/1-c maddesi uyarınca kooperatif ve birliklerin birbirlerinden ve ortaklarından aldıkları faiz ve komisyonlar, birbirleri ya da üçüncü şahıslarla yaptıkları her türlü gayrimenkul alım satımı (üçüncü şahıslara terettüp eden vergi, resim ve harçlar hariç), ayrıca üretim tesislerinin ve bu tesislere ilişkin gayrimenkullerin satışı, bağış ve diğer ivazsız iktisapları ile bütün işleri için düzenlenecek senet, beyanname, taahhütname, sözleşme, vekâletname ve lehlerine yapılacak ipotek ve rehinler kurumlar vergisi ve damga vergisi de dahil olmak üzere her türlü vergi, resim ve harçtan, tahsil edilemeyeceğinin, iki veya daha çok taraflı muamelelerde de bunların imzaları nedeniyle harç ve damga vergisi tahakkuk ettirilemeyeceğinin, ancak bağışıklığı bulunmayan ve imzası onaylanan şahıstan alınması gerektiğinin benzeri işlerde göz önünde tutulması,

315- Tarım Satış Kooperatifi Üyelik Başvurusu ile Üyelere Verilen Kredi İşlemlerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

Tarım Satış Kooperatifinin üyelerine verdiği güçlendirme kredileri sebebiyle düzenlenen iş kâğıtlarından ve/veya kooperatife üye olmak için taahhütte bulunan kişilerin taahhütlerinden harç ve damga vergisi alındığı belirlenmiştir.

4572 sayılı Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri Hakkında Kanun'un 6/1-a maddesi uyarınca, kooperatife ortak olmak üzere başvuran üreticilerle ortakların, kooperatifleriyle yapacakları her türlü işlemleri ve bunlarla ilgili kâğıt, belge, senet, beyanname, taahhütname, vekâletname, makbuz, kooperatif lehine yapacakları ipotek ve rehinler her türlü vergi, resim ve harçtan müstesna olduklarının bilinmesi,

316- Tarım Satış Kooperatifi İmza Sirkülerinden Harç Alındığı, Tarım Kredi Kooperatifi Vekaletnamesinden Harç Alınmadığı

... sayılıda, Fındık Tarım Satış Kooperatifi yönetim kurulu üyesi bir şahsın imza sirkülerinden harç tahsil edildiği,

... sayılıda, Tarım Kredi Kooperatifine karşı kendisini temsil edebilmesi için ortak tarafından verilen vekâletnameden de harç alınmadığı,

Saptanmıştır.

4572 sayılı Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri Hakkında Kanun'un 6/1-h maddesi uyarınca, kooperatif ve birliklerin defter ve belgelerinin notere tasdik ettirilmesi işlemleri yalnızca noterlik ücretine tabi olup, vergi, resim ve harçtan müstesna olduğundan kooperatifi temsil etmek üzere oluşturulan imza sirkülerleri nedeniyle harç alınamayacağını bilinmesi,

Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü'nün 23/08/1967 tarihli ve 18888 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, ortak ile üçüncü şahıs arasındaki vekâlet ilişkisinin, ortak ile kooperatif arasında yapılmış bir işlem olarak kabulü mümkün olmadığından, 1581 sayılı Yasa'nın 19/A maddesindeki istisna kapsamına da girmediğinden, bu muamele sebebiyle harç tahsil edilmesi gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

317- Tarım Satış Kooperatifi Üyelerine Sağladığı Kredilerden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... Tarım Satış Kooperatifinin doğrudan üyelerine verdiği güçlendirme kredileri sebebiyle

düzenlenen iş kâğıtlarından, harç ve damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

4572 sayılı Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri Hakkında Kanun'un 6/1-a maddesi uyarınca "Kooperatife ortak olmak üzere başvuran üreticilerle ortakların, kooperatifleriyle yapacakları her türlü işlemleri ve bunlarla ilgili kâğıt, belge, senet, beyanname, taahhütname, vekâletname, makbuz, kooperatif lehine yapacakları ipotek ve rehinler her türlü vergi, resim ve harçtan" yine aynı yasanın e bendi uyarınca "Yapacakları kredi işlemlerine ve temin edecekleri kredilere ilişkin senet, beyanname, taahhütname, sözleşme ve sair her türlü belge ile taşınmaz mallarına ait ipotek ve ipotek fekki, taşınır mallara ait rehin ve rehinin kaldırılması işlemleri, vekâletnameler, taahhütname ve sair evrak her türlü vergi, resim ve harçtan" müstesna olduklarının bilinmesi,

TAŞIT SATIŞLARININ BİLDİRİLMESİ

318- 08.03.2018 Tarihinden Önceki Taşıtların Trafik Şube Müdürlüğüne Zimmetle Tesliminde İlgililerden Tebligat Ücreti Alındığı

NOT: Bu öneri 08/03/2018 tarihinden önceki araç satışlarında geçerlidir.

... sayılı tescilli araçların satışlarına ait bazı işlem örneklerinin ... Trafik Şube Müdürlüğü'ne gönderilmek üzere posta gideri alındığı halde, elden zimmetle teslim olunduğu tespit edilmiştir.

Posta gideri alındığına göre, bu kabil işlemlerin Noterlik Kanunu'nun 70. maddesi hükmü de göz önüne alınarak, Tebligat Kanunu'na tevfi kan, trafik idarelerine bildirilmesinin usul ittihazi, memur vasıtasıyla bildirim yapılacak ise sebebinin başlangıçta açıkça belirtilmesi, ücretinin de onun gerektirdiği şekilde alınması,

319- 08.03.2018 Tarihinden Önceki Taşıtların Trafik İdarelerine Adı Posta İle Bildirim Yapıldığı/İşlem Kağıdına Alındı Parçasının Eklenmediği

NOT: Bu öneri 08/03/2018 tarihinden önceki araç satışlarında geçerlidir.

... sayılılarda Trafik Şube Müdürlüğüne yapılan bildirimlerin adı posta yoluyla yapıldığı, iş kâğıtlarına da tebliğe ait bir alındı belgesi eklenmediği belirlenmiştir

Noterlik Kanunu'nun 70. maddesi hükmü de gözetilerek ileride, ihtilaflara meydan verilmemesi ve denetimlerde bildirim yükümlülüğünün yerine getirildiğinin ispatlanabilmesi bakımından tebligatların, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ve iadeli taahhütlü olarak yapılması, alındı parçasının da inceleme kolaylığı sağlanması için ilgili iş kâğıdına eklenmesi,

TAŞ OCAĞI İŞLETME TAAHHÜTNAMESİ

320- Taş Ocağı İşletme Taahhütnamesi İşleminde Adı Kefalet Nedeniyle Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı 10 yıl süreli toplam 76.440 TL bedelli ocak rüsumunun ödemesine ilişkin adı kefil (TÖ)'nün imzaladığı tek şahsın taahhütnamesi işleminde kefaletin gözden kaçırılması sonucu damga vergisinin 724,65 TL eksiğiyle 724,65 TL alındığı tespit edilmiştir.

Kefalet, müteselsil olmadığı takdirde bunun asıl işlemle birbiri ile ilgili iş sayılması mümkün olmadığı için, aynı iş kâğıdında asıl işlem (taahhüt) ve akdin taraflarından başka bir şahsın

işleminin (T.Ö'nün adi kefaleti) de bulunduğu nazara alınarak, adi kefalet sebebiyle Damga Vergisi Kanunu'nun 6/3 maddesi gereğince, asıl işlemdekinden ayrıca damga vergisi alınması icap ettiğinin hatırdta tutulması,

TEBLİĞ

321- İmza Onayı da Yapılan Azilname, İhbarname vb. İşlemlerden Onay Harcı Alınmadığı

... sayılı azilname, ihbarname, ihtarname gibi imza tasdiki yapılan tebliğ işlemlerinden, tebliğ harcı alınmasına karşın imza tasdik harcının alınmadığı anlaşılmış eksiklik tamamlattırılmıştır.

İmza tasdiki suretiyle yapılan tebliğ işlemlerinden Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin 11/2 maddesi uyarınca alınacak muhataba tebliğ edilen her nüsha için ... TL maktu harç yanında ayrıca tasdik olunan imzadan da aynı Tarifenin 11/1 maddesi gereğince imza başına maktu harç alınması, konuyla ilgili TNB'nin 03/04/1989 günlü ve 29 sayılı Genelgesi'ne işlerlik kazandırılması,

İmza onaylama harcının cilbende takılan nüsha hariç, tanzim edilen ve ilgiliye verilen asıl ile muhataba ulaştırılan nüsha adedince çoğaltılması, eğer ilgilinin imzalamadığı suretler de olursa, onlar nedeniyle de suret harcı tahakkuk ettirilmesi,

İş kâğıdının harcının bütün bunların toplamından oluşacağını, uygulamada gözden uzak tutulmaması,

322- Muhatap Sayılmayan Mercii veya Kişilere Gönderilen İşlem Örneğinden Suret Harcı Alındığı

... yevmiye sayılılarda, muhatap olmadıkları halde kendilerine azilname/ihbarname örneği gönderilen diğer şahıs ve mercilere verilen iş kâğıdı nüshalarından suret harcı alındığı belirlenmiştir.

Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin 11/2 maddesi gereğince tebliğ işlemlerinden muhataba tebliğ edilen her nüsha için muhatap sayısına göre harç alınacağını hükme bağlamış olup, her ne gaye ile yazılırsa yazılsın aynı yevmiye numarasını taşıyan nüsha niteliğindeki diğer kâğıtlar nedeniyle, asıl harcı tahsil edilmesi mümkün olmadığı için, cilbende takılan veya ilgililere verilen asıl ve nüshalar sebebiyle ek bir asıl harcı alınamayacağı,

Alakaları ve bilgileri olması için diğer merci veya noterliklere gönderilen nüsha veya örneklerde de, Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin 11/5-a maddesinde aranan ilgili veya ibraz edene verilen örnek olma şartı gerçekleşmediği için suret harcına tabi tutulamayacağını bilinmesi,

323- Tebligat Parçalarını İş Kâğıdına Eklenmediği

Çok sayıda tebliğ mazbatasının evrakına eklenmeden ayrı bir zarf içinde bekletildiği anlaşılmış, gereğine tevessül olunmuştur.

Protesto, ihtarname, azilname gibi işlemlerin PTT aracılığıyla ilgililere hangi tarihte tebliğ edildiğinin belirlenmesi bakımından, bunlara ait tebliğ mazbatalarının idarece iade edilir edilmez mutlaka evrakına yapıştırılmasının unutulmaması, personelin uyarılmasının ihmal

olunmaması,

1512 sayılı Kanun'un 70. maddesi muvacehesinde, tebligat mazbatalarına ait tebellüğ belgelerinin dairedaki iş kâğıdına eklenmesinin ve kontrolde kolaylık sağlanmasının hatırdâ tutulması,

TEMLİKNAME VE REHİN

324- 09.08.2016 Tarihinden Önceki Münhasıran Kredi ile İlgili Olmayan Temliknamelerden Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden önceki işlemlerde geçerlidir.

Temlikname ve rehin sözleşmelerinin tetkikinde;

... sayılı iki imzalı 10.000.000 TL bedelli temliknamenin 2. maddesinde “ve sebebi ne olursa olsun doğmuş ve doğacak her türlü borç ve taahhütlerinin ve her türlü kefalet ve garantilerinin teminatı olarak”, 8. maddesinde "bu alacağın temlik sözleşmesinin konusu olan alacak, alacağı temlik edene açılmış ve açılacak kredilerden ve diğer münasebetlerden doğmuş ve doğacak borçlarının teminatı sayılacaktır" ibareleri konularak kredinin dışında, ayrıca sebebi ne olursa olsun doğmuş doğacak mahiyeti belirsiz başkaca borçlara atıf yapılmış olmasına rağmen, istisna olduğu düşünülerek, 22.600 TL harç ve 94.800 TL damga vergisi,

... sayılı iki imzalı 2.000.000 TL bedelli temliknamenin, temlik konusu başlıklı 2. maddesinde "temlik alana karşı kredi borçları başta olmak üzere doğmuş ve doğacak borçlarına karşılık olarak", müşterek hükümler başlıklı 7. maddenin 1. fıkrasında "işbu sözleşme, taraflar arasında imzalanan kredi ve sair sözleşmelerin eki ve ayrılmaz bir parçasıdır" ibareleri konularak kredinin dışında, ayrıca mahiyeti belirsiz başkaca borçlara atıf yapılmış olmasına karşın, istisna kapsamında mütalaa edilerek, 4.520 TL harç ve 18.960 TL damga vergisi,

... sayılı iki imzalı 1.500.000 TL bedelli rehin sözleşmesinin, rehin konusu alacaklara ilişkin hükümler başlıklı 3. maddesinin 2. fıkrasına “borçlunun imzaladığı sözleşme, taahhüt ve protokollerden, rehin alan ile her türlü hukuki ve fiili ilişkilerden, haksız fiil veya haksız zenginleşme dâhil her türlü sebeplerden, borçlunun rehin alana karşı asıl, kefil, garantör, ciranta, taahhüt eden, araya giren, aval ve sair hangi sıfatla olursa olsun ve yine gerek işbu sözleşmeden önce ve gerekse işbu sözleşmeden sonra doğmuş ve doğacak bilcümle borçlarının teminatı olarak alacaklı lehine tesis edilmiştir” ibaresi konularak kredinin dışında, ayrıca mahiyeti belirsiz başkaca borçlara atıf yapılmış olmasına karşın, istisna olduğu düşüncesiyle 3.390 TL harç ve 14.220 TL damga vergisi,

Alınmadığı izlenmiş noksanlıklar rızaen ikmâl ettirilmiştir.

TNB'nin 2004/14 ve 2007/39 sayılı Genelgelerinde de değinildiği üzere kredi kuruluşlarından temin olunan kredilerle ilgili olarak düzenlenen kâğıtların muhtevassından, münhasıran kredi ile ilgili olduğu ve başkaca borçlara ilişkin düzenlemeyi ihtiva etmediğinin tespiti halinde damga vergisi ve harç istisnasının uygulanması,

TNB'nin 2007/13 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere bu tür temliknamelerin kredinin geri dönüşü olarak değerlendirilemeyeceğinden harç ve damga vergisi tahsil edilmesi,

325- 09.08.2016 Tarihinden İtibaren Temliknamelerden Damga Vergisi Alındığı

NOT: 09/08/2016 tarihinden itibaren yapılan işlemlerde geçerlidir.

... yevmiye sayılı iki imzalı Türk Ekonomi Bankası'nın borçluların kullanmış oldukları kredilerden dolayı doğmuş bulunan alacaklarını 1.600.000 TL bedelle üçüncü bir şahsa temlik ettiği işlemde, muaf olduğu halde 15.168 TL damga vergisi alındığı saptanmıştır.

TNB'nin 2016/28 sayılı Genelgesi ile 2016/93 sayılı genel yazısında da açıklandığı üzere, 09/08/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Yasayla değişik 488 sayılı Kanun'a ekli (4) sayılı Tablo'nun IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar bölümünde yer alan 23. maddesiyle bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların, kullandıkları kredilerle, kredinin devri ve krediden doğan alacakların temliki işlemlerine ilişkin kâğıtların da damga vergisinden muaf tutulduğu, buna göre, kredinin alacaklı banka tarafından bir başka kredi kuruluşuna devri ve kredinin borçlu adına alacaklı bankaya ödeme yapan kefil veya üçüncü şahıslara temlikleriyle ilgili kâğıtlardan damga vergisi alınmayacağı, ancak bu işlemlerden harç alınmaya devam edileceğinin hatırdan tutulması,

326- Temlike Konu Alacakla Birlikte Rehin/İpotek Bulunduğu Taktirde Matrahın En Yüksek Bedel Üzerinden Belirlenmediği

... sayılı iki imzalı 88.000 TL bedelli bir muhataba da tebliğ edilen bankanın kredi alacağının teminatını oluşturan 240.000 TL değerli ipotekle birlikte devrettiği temliknamede, harcın 556,80 TL yerine 343,52 TL eksiğiyle 213,28 TL, damga vergisinin 2.275,20 TL yerine 1.440,96 TL eksiğiyle 834,24 TL alındığı görülmüştür.

TNB'nin 2007/13 sayılı Genelgesi'nde de belirtildiği üzere; temlike konu alacak miktarı ile rehin veya ipotek tutarı mukayese edilerek en yüksek vergi alınmasını gerektiren bedel üzerinden damga vergisi ve harç alınmasının dikkatten kaçırılmaması,

TERCÜME

327- Tercümenin İlgilinin Yakın Akrabasına Yapıldığı

... sayılı, (TÖ)'ye ait yabancı üniversite diplomasının, kardeşi olan (EHÖ)'ye tercüme ettirildiği anlaşılmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 76/3 maddesi gereğince, ilgili ile üçüncü dereceye kadar kan hısımlı olanların tanık, tercüman veya bilirkişi olamayacaklarının bilinmesi,

328- Tercüme Eklenen Yabancı Dildeki Metin Suretlerinden Suret Harcı Alınmadığı

İlgilinin isteği ile tercüme suretlerine, tercüme edilen yabancı dildeki kâğıdın fotokopi suretleri de eklendiği halde, Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin 11/5-b maddesi gereğince yalnızca çeviri nedeniyle suret harcı alındığı, tercüme eklenen işlem aslının fotokopisi sebebiyle sayfa başı aynı Tarife'nin 11/ 5-a maddesi uyarınca suret harcı tahakkuk ettirilmediği belirlenmiş, eksiklikler tamamlattırılmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 99 ve Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 95/c maddeleri uyarınca, yabancı dilde yazılmış bir kâğıdın sureti çıkarılırken, öncelikle bunun Türkçe'ye çevrilmesi ve asılların örneklerinin ondan sonra onaylanması, gerek ilgiliye verilen, gerekse dairede saklanan nüshalara tercüme edilen metinlerin eklenmesi gerektiği gibi, yabancı dilde yazılmış

yazıların tercümesi sırasında da ilgilinin isteği ile yabancı dildeki metin örnekleri çeviriye eklenirse, öncelikle çevirinin sayfasına göre Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/5-b maddesi uyarınca çeviri harcının, daha sonra da Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/5-a maddesi gereğince tercüme eklenen yabancı dildeki metin suretlerinin sayfa başı harcının hesaplanıp bunların ikisinin toplanıp iş kâğıdının harcının belirlenmesi,

329- Talep Olmaksızın Tercüme Evrakına Eklenen Fotokopilerden Karşılaştırma, Yazı Ücreti ve Değerli Kâğıt Bedeli Alındığı

Yabancı dilden Türkçe'ye tercümelere, ilgililerin talebi de bulunmadığı halde, evrak asıllarının fotokopilerinin iş kâğıtlarına eklendiği ve bunlardan çevirme ücretinden başka karşılaştırma ya da yazı ücreti ile değerli kâğıt bedeli alındığı anlaşılmıştır.

TNB'nin 2019/23 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde zikredilen, HİGM'nin 11/01/1985 tarihli ve 752 sayılı, 11/03/1981 tarihli ve 124/9-5851 sayılı mütalaaları uyarınca, Noterlik Yasası'nın 99. maddesinde yazılı yabancı dildeki kâğıdın örneğinin çıkarılması işlemi ayırık olmak üzere, sözü edilen Yasa'nın 103. maddesine müsteniden yapılan tercümelere evrak asıllarının fotokopilerinin iş kâğıdına eklenmesi gerekmediğinin ve Noterlik Ücret Tarifesi'ne nazaran da çevirme ücretine ilaveten ayrıca karşılaştırma ücreti alınmayacağına bilinmesi,

Müstenit olarak iş kâğıdına eklenecek belgeleri açıklayan Noterlik Yasası'nın 79. maddesinin ilgililerin zararına olarak masrafları çoğaltacak şekilde genişletilerek tatbikine cevaz bulunmadığının hatırlanması,

330- Tercümanın Kimliğinin Belirtilmediği

ABC tercüme bürosu tarafından yapılan tercümelere, ilgili metinlerde tercüme yapan şahsın hüviyetinin belirtilmediği anlaşılmıştır.

Tercüme yapan büroda çalışan tercümanların hepsi yeminli bile olsa, tercümanın kimin tarafından yapıldığının belgelenmesi, Noterlik Kanunu'nun 103. maddesinin açık hükmü ile istenmiş olduğundan yasal kurallara uyulmasına özen gösterilmesi,

331- Talep Üzerine Çeviriye Eklenen Yabancı Dildeki Metin Suretinden Değerli Kâğıt Bedeli Alınmadığı

Tercüme işlemlerine ilgilinin talebi üzerine, yabancı dilde yazılmış metin fotokopileri (suretleri) eklenmiş olmasına rağmen, değerli kâğıt bedeli hesaplanırken yalnızca çeviri metni nedeniyle değerli kâğıt bedeli tahakkuk ettirildiği, çeviriye eklenen yabancı dil metnin fotokopilerinin değerlendirmeye tabi tutulmadığı belirlenmiş, noksanlık tamamlanmıştır.

Tercüme eklenen yabancı dil metnin noter tarafından imzalanıp mühürlenerek resmileştirildiği, artık her ikisinin de ilgili tarafından birlikte kullanılabilir hale geldiği göz önünde tutularak, bunların iş kâğıdına eklenen lüzumsuz kâğıtlar gibi nitelenmesi mümkün olmadığından, tümünün birlikte değerli kâğıt konusu yapılmasının unutulmaması,

332- Yabancı Dildeki Sözleşme Tercümesinden Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılıda satıcı Cessna Aircraft Company ile alıcı Belka A.Ş. arasında 11/12/2014 tarihinde haricen ve İngilizce olarak yapılan Türkiye'de hükümlerinden yararlanan birisi (2,7526 x 625.695,00 USD =) 1.722.288,06 TL diğeri (2,7526 x 448.695,00 USD =) 1.235.077,85 TL bedelli

olmak üzere toplam 2.957.365,91 TL değerindeki iki uçağın satış sözleşmesinin tercümesi yapılırken sadece 448.695,00 USD bedelli sözleşmenin matrah olarak sisteme girilerek 625.695,00 USD değerindeki sözleşmenin gözden kaçırılması sonucu, damga vergisinin 28.035,83 TL yerine 16.326,69 TL eksiğiyle 11.709,14 TL alındığı,

... sayılı yıllık 100.000 Euro (... TL) değer ihtiva eden, iki yıl süreli distribütörlük sözleşmesinin yapılan çevirisinden ... TL damga vergisinin alınmadığı,

Görülmüştür.

İlgililerin noterlikte yabancı dilde yazılmış özel evraklarını tercüme ettirmeleri hâlinde, bunların içindeki akitlerin hükümlerinden yararlanılmış olacağından, çeviri esnasında ayrıca Damga Vergisi Kanunu'nun 3. maddesi uyarınca alınmayan damga vergisinin de tahsili gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

TNB'nin 1996/54 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, yabancı bir memlekette düzenlenen kâğıtların noterde tercümesinin yaptırılması kâğıdın hükmünden faydalanılması anlamına geldiği için bahsi geçen distribütörlük sözleşmesinin 488 sayılı Kanunun I sayılı Tablosu'nun I-1/a maddesine göre binde 9,48 oranında damga vergisine tabi tutulması gerektiğinin bilinmesi,

333- Tercüman Seçiminde ve Tercüme İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerinin Titizlikle Uygulanmadığı

... tarihli tutanakla tercüman (AÜ)'nün 36 ayrı dili bildiğine dair yemin tutanağı düzenlendiği tespit edilmiştir.

Bir şahsın kabiliyeti ile de bağlı olarak birbirine yakın özellikle aynı kökenden gelen ve yaygın olarak kullanılan birkaç dili yeterli seviyede bildiği kabul edilse bile, kökenleri, dil yapıları farklı 36 dili resmi evrak düzenlenmesine esas olmak üzere tercüme etme seviyesinde bildiğinin kabul edilmesinin hayatın gerçekleriyle bağdaşmayacağı da dikkate alınarak,

TNB'nin 2019/23 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde izah edildiği üzere, "Noterlikte yaptırılacak tercüme evraklarının, tercüman büroları tarafından değil, tercüme yapan tercüman tarafından imzalanması gerektiği, bu itibarla tercümanın seçiminde ve tercüme işlemlerinde kanun ve yönetmelik hükümlerinin titizlikle uygulanması," çevirilerin mutlaka yeminli özel kişilere yaptırılmış olması, çeviriyi yapan kişinin, o dili bildiğine dair yeterlik belgesinin noterlikteki dosyasında bulunması,

Tercüme bürosu veya bir tüzel kişi (şirket) tarafından çeviri işlemi yapılamayacağından, çeviri evrakının tercüme bürosu ya da tüzel kişi tarafından değil, tercüme yapan tercüman tarafından imzalanması,

TNB'nin 2019/23 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde atıf yapılan Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 96. maddesi uyarınca çevirme işlemlerini yapacak tercümanların, yabancı dil bilgileri bakımından yeterli kişilerden seçilmesi gerektiğinin hatırlanması,

334- Tercüman Yemininin Başkâtip Tarafından Yaptırıldığı

Bir kısım tercümanların yeminlerinin başkâtip tarafından yaptırıldığı beyan ve müşahede edilmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 96/3 maddesi uyarınca, tercümanlara ait yemin tutanaklarının noter tarafından tanzim edilmesi gerektiğinin hatırlanması,

335- Tercümanların Yeminin Değişen Noter Tarafından Tekrarlanmadığı

Bir kısım tercümanların yeminlerinin yeni atanan noter tarafından yenilenmediği, daha önce görev icra eden noterin yaptırdığı yeminle yetinildiği görülmüştür.

TNB'nin 2019/23 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde belirtildiği üzere, noter değişiklikleri nedeniyle yeni atanan noterin, daha önce yemin ettirilmiş olsa bile kendisine tercüme işlemi yaptıracağı tercümanlara yeniden yemin yaptırması gerektiğinin unutulmaması,

TESCİL ÜCRETİ

336- Tescil Ücretinin Sayfa Sayısınca Alındığı

Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlara ait sözleşmelerin eskiden olduğu gibi özel defterine aynen geçirilmesi suretiyle tescil işlemi yapıldığı ve ücretinin de yeni tarifinin yanlış anlaşılması sonucu sayfa adedince alındığı görülmüştür.

1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 108. maddesi uyarınca tescil işleminin iş kâğıdının tarih ve numarası, ilgililerin ad ve soyadları ile muamelenin mahiyetinin yazılması suretiyle yapılması ve ücretinin Noterlik Ücreti Tarifesi gereğince işlem başına maktu olarak alınması,

TESPİT TUTANAĞI

337- Şirket Sermaye Tespitinden Damga Vergisi Alındığı

Meslek Odaları ya da dış ticaret için, ait olduğu mercie ibraz edilmek üzere tanzim edilen ilgilisi tarafından bir ticarî işletmenin ödenmiş gerçek sermaye miktarını bildiren "Beyanname" niteliğindeki iş kâğıtlarının, gösterilen sermaye miktarına göre binde 9,48 oranında damga vergisine tabi tutulduğu görülmüştür.

TNB'nin 1983/18 sayılı Genelgesi'nde söz edilen, Maliye Bakanlığı GGM'nin 02/05/1983 günlü ve 2101103-721/28398 sayılı mütalaasına göre, üstüne alma, üstlenme, bir şey hakkında söz verme, kendi ad ve hesabına bir gerçek kişiye veya özel ya da kamu tüzel kişisine karşı yazılı veya sözlü olarak bir işin yapılmasını veya bir malın teslimini yüklenme söz konusu olmadığından bu gibi iş kâğıtlarının taahhütname sayılamayacağı, taşıdığı başlık ve ihtiva ettiği ifade ile beyanname niteliğinde bulunduğu dikkate alınması, bu bakımdan damga vergisine tabi tutulmaması gerektiğinin hatırlanması,

338- Şirket Sermaye Tespit Tutanağından Nispi Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... Turizm ve Otelcilik A.Ş'nin sermaye artışı yapabilmesi için defterleri üzerinde yapılan ... sayılı tespit tutanağından, 500.000 TL sermayenin tamamının ödendiğinin belirlendiği gerekçesiyle bir imza itibarıyla 565 TL harç ve 4.740 TL damga vergisi alındığı saptanmıştır.

Tespit işlemleri nitelikleri gereği bir taahhüdü içermedikleri için bunların muhtevalarında yazılan miktarlara bakılmaksızın, işlemlerin değersiz tutanaklar olarak harçlandırılması, aynı zamanda 488 sayılı Yasa'ya bağlı Tablo'da yer almadığından dolayı bunlardan damga vergisi karşılığı alınmaması,

339- Tespit Tutanağının Resen Tutanak Sayıldığı

... sayılı tespit tutanağından resen tutanak olduğu düşüncesiyle Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/11 maddesi uyarınca ... TL harç alındığı anlaşılmıştır.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 19/12/1969 günlü ve 2232311-12/46818 sayılı mütalaasında da belirtildiği üzere, 492 sayılı Yasa'ya bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/11 maddesinin son cümlesindeki "resen düzenlenecek tutanaklar" sözünün, kapalı bir vasiyetnamenin açılması için veya emaneten bırakılan menkuller konusunda tanzim edilecek kâğıtları kapsadığının, durum tespiti hâlinde aynı Tarife'nin II/7 maddesi gereğince iş başına harç alınması icap ettiğinin unutulmaması,

340- İdari Kararlardaki İmzaların Onaylandığı

... sayılı iş kâğıdında yapılan işlemin, İdare Hukukuna ilişkin bulunmasına karşın, Hazineye ait gayrimenkulün imar planına nazaran ticaret alanı olduğu ve söz konusu arsanın ... Belediye Başkanlığınca satın alındığı takdirde, üzerine bir kattan fazla bina yapılmayacağı yolundaki encümen kararına katılanların imzalarının, encümen toplantısına gidilerek onaylandığı ve işlemin tespit tutanağı sayıldığı anlaşılmıştır.

Noterlik Kanunu'nun 61. maddesi "Noterler davet edildiklerinde ... özel kuruluşların ... toplantılarında hazır bulunarak durumu belgelendirirler" hükmünü içerdiğinden, belediye encümenleri özel kuruluş niteliğinde olmadığı gibi, toplantı ve kararları da özleri itibarıyla özel hukuku değil kamu hukukunu ve özellikle İdare Hukukunu ilgilendirdiğinden, bu tür toplantılara gidilmemesi, dolayısıyla bu nevi kararlara katılanların imzalarının tasdik edilmemesi,

Noterin idari kararların oluşum ve imzalanmasına katılmasına gerek ve zaruret bulunmadığının bilinmesi,

TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ

341- TMO/TİGM'in Çiftçiye Sattığı Tohumluklar Nedeniyle Düzenlenen Senetlerden Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı Tarım Orman ve Köyişleri Bakanlığı'na bağlı Toprak Mahsulleri Ofisi ve Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün sattığı tohumluklar nedeniyle verilen taahhütnamelerden, muafiyet olduğu gerekçesiyle herhangi bir harç ve damga vergisi tahsil olunmadığı saptanmış, birlikte liste hazırlanıp, noksanlıklar tamamlattırılmıştır.

TNB'nin 20/05/1986 günlü ve 40 sayılı, 16/12/1986 günlü ve 86 sayılı Genelgelerinde açıklandığı üzere Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun V/4 ve 5. maddelerinde getirilen muafiyet, Toprak Mahsulleri Ofisi'nin üreticiden yapacağı alımlarla, menkul rehinlerini, Ofisin teşkil edeceği müessese ve şirketlerin kuruluşu ile ilgili kâğıtları, ithal edeceği hububat ve unların naklinde kullanılacak her nevi malzemenin ithali sırasında düzenlenecek kâğıtları kapsayıp, çiftçiye yapılan satışları içermediğinin, Devlet Üretme Çiftlikleri Genel Müdürlüğü'nün kaldırılarak bütün varlıkları ve tüzel kişiliğinin Ana Statüsü 14/12/1984 günlü ve 18605 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak belirlenen faaliyetlerinde özerk, sorumluluğu sermayesi ile sınırlı bir kamu iktisadi kuruluşu olarak teşkilatlandırılan ve Damga Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi anlamında resmî daire kapsamı dışında kalan

Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne devredilmesi nedeniyle aynı Yasa'nın 2 sayılı Tablosu'nun V/7 maddesindeki istisnanın TİGEM hakkında uygulanmasının söz konusu olamayacağı, ayrıca her iki kuruluş içinde mevzuatta harç muafiyeti bulunduğu dair düzenlemenin yer almadığının bilinmesi,

TÜRK HAVA KURUMU

342- Türk Hava Kurumu Lehine Kursa Katılmak Üzere Verilen Taahhütnameden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı Türk Hava Kurumu lehine uçucu olmak için kursa katılmak üzere taahhütte bulunan şahısların imzaladıkları iş kâğıtlarından damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanun'un 1 ve 3. maddelerinde kabul edilen muafiyetlerin bu kurumlara ait olduğunun, onlar lehine taahhütte bulunanları kapsamadığının ancak, kurs düzenleyen kuruluşlar okul idaresi sayılmasa bile Türk Hava Kurumuna uçucu olmak üzere başvuran şahısların öğrenci addedilerek Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun II/1 maddesindeki damga vergisi istisnasından yararlanacaklarının unutulmaması,

TÜZEL KİŞİ

343- Tüzel Kişiliği Temsilen Atılmayan İmzaların Tek Sayıldığı

... sayılı İl Özel İdaresi, Sanayi Odası ve Sanayiciler Derneği temsilcileri tarafından imzalanan ... TL'lik taahhütname işleminde, herhangi bir tüzel kişiliği temsilen imza atılmadığı ve tarafların müstakilen sorumluluk altına girdikleri gözden kaçırılarak imza sayısının üç yerine bir olarak girilmesi sonucu harcın ... TL yerine ... TL eksiğiyle TL alındığı anlaşılmış ve eksiklik ikmal ettirilmiştir.

İmza atan şahıslarca daha önceden oluşturulmuş bir tüzel kişilik veya hukuken vücut bulmuş bir kuruluş adına ve onu temsilen işlem yapıldığı bu gibi durumlarda, her imza sahibinin ayrıca ve kendine asaleten yükümlülük altına girdiğinin kabulü gerektiğinden, Harçlar Kanunu'nun 44/5 maddesinde yer alan “Birden ziyade kimseler, bir kağıda ayrı ayrı işler için imza atıyorlarsa her birinden imza ettikleri kısım için ayrı ayrı harç alınır” hükmüne riayet edilmesi,

344- Tüzel Kişiliği Temsilen Atılan İmzaların Ayrı Ayrı Sayıldığı

... sayılı 62.870 TL bedelli Nevşehir Valiliğini temsilen Emanet Komisyonu üyesi 1 başkan ve 4 üye ile birlikte okulun tamiri işini üstlenen taşeron arasında imzalanan bakım-onarım sözleşmesinde, imza sayısının sisteme iki yerine altı olarak girilmesi sonucu harcın 142,09 TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL alındığı,

Harçlar Kanunu'nun 44/3 maddesinde belirtilen “Bir işte müştereken hareket eden vekillerin ve bir borca kefalet eden müteselsil kefillerin bir kağıda koyacakları birden çok imzalar bir imza sayılır” hükmü gereğince, aynı tüzel kişiyi temsil eden birden çok mümessilin imzasının bir sayılması gerektiğinin, temsilcilerin yasa veya organ kararı gereğince müştereken veya münferiden imzaya yetkili olduğu hâllerde birlikte imza koymalarının da bu sonucu değiştirmeyeceğinin ve imzalarının tek sayılacağı unutulmaması,

UÇAK

345- Uçağın Devrinde Yüksek Olan İpotek Bedeli Yerine Satış Bedelinin Harç ve Damga Vergisine Esas Alındığı

... sayılı ... TL bedelinin tamamı borçlanılarak satın alınan yolcu uçağının devri ile ilgili sözleşmede, hava aracı üzerinde borca teminat olmak üzere satıcı lehine satış bedelinden daha yüksek değerde ipotek verilmesine karşın ipotek değeri yerine satış bedelinin matrah olarak girilmesi sonucu harcın ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL, damga vergisinin ... TL yerine ... TL eksiğiyle ... TL alındığı görülmüştür.

2920 sayılı Türk Sivil Havacılık Kanunu'nun 70. maddesi uyarınca, hava aracı üzerinde ipotek tesis edilmesine ilişkin anlaşmaların noterlikte en azından imza onaylanması şeklinde yapılması gerektiği ve buna dayanılarak uçak siciline tescil yapılabileceği, ipotek sözleşme ve taahhüdünün bu halde hukuken geçerli olduğu göz önünde tutularak, alım satım ile ipotek işlemi birbiri ile ilgili ve aynı asıldan doğma işlemler sayılacağından Harçlar Kanunu 46 ve Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddeleri gereğince her ikisinin harç ve damga vergilerinin ayrı ayrı hesaplanıp, bunlardan en yüksek vergi alınması gerektiren işlem üzerinden harç ve damga vergisi alınması gerektiğinin hatırdta tutulması,

346- Uçağın Devrinde Yüksek Olan İpotek Bedeli Yerine Temlik Bedelinin Harç ve Damga Vergisine Esas Alındığı

... sayılı uçak üzerindeki ipoteğin temeli olan alacağın tümü ile temlik işleminde, daha yüksek olan ipotek değeri nazara alınmadan alacak miktarına göre harç ve damga vergisi bedeli tahsil olunduğu saptanmıştır.

2920 sayılı Türk Sivil Havacılık Kanunu'nun 84/1 maddesi uyarınca ipotekle temin edilmiş alacağın temlik ipoteğin de yeni alacaklıya devri anlamına geldiği, alacak ipotekten ve ipotek de alacaktan ayrı olarak devredilemeyeceği, alacağın tümü devredilmişse, buna bağlı olarak ipoteğin de tamamı devredilmiş olacağı hususları dikkate alınarak temlik ile ipotek işlemi birbiri ile ilgili ve aynı asıldan doğma işlemler olup Harçlar Kanunu 46 ve Damga Vergisi Kanunu'nun 6/2 maddeleri gereğince her ikisinin harç ve damga vergilerinin ayrı ayrı hesaplanıp, bunlardan en yüksek vergi alınması gerektiren işlem üzerinden harç ve damga vergisi alınması gerektiğinin göz ardı edilmemesi,

ÜNİVERSİTE

347- Üniversitenin Verdiği Tek Taraflı Taahhütnameden Damga Vergisi Alındığı

... sayılı kiraladığı taşınmaz için, ... tarihte tahliye edeceğine dair taahhütname veren Ege Üniversitesi'nden harç doğru alınmakla birlikte alınmaması gerektiği halde damga vergisi de tahsil olunduğu görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56/b maddesinde yer alan “Üniversite ve yüksek teknoloji enstitüleri genel bütçeye dâhil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisna ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar.” hükmü ile bağlandığından, bunların Damga Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi birlikte değerlendirildiğinde, üniversite ve ileri teknoloji enstitülerinin bu ve benzeri tek taraflı işlemleri nedeniyle damga vergisi mükellefi olamayacaklarının unutulmaması,

348- Fakülte Temsilcisinin İmzasının Harçtan Muaf Kabul Edildiği

... sayılı, Hacettepe Üniversitesine bağlı Tıp Fakültesine alınacak tıbbi aletlerin ihalesi ile ilgili sözleşmenin onaylanması işleminde kurumun harçtan muaf olduğu düşüncesiyle yalnızca tedarikçi firma yetkilisinin imzası sebebiyle harç alındığı anlaşılmıştır.

Ayrı bir tüzel kişilikleri bulunmayan fakültelerin yaptıkları bu nevi işlemlerin, bağlı oldukları üniversitenin işlemi sayılması gerektiği, 2547 sayılı Yasa'nın 56/b maddesinde yer alan atıf ile üniversitelere genel bütçeli idareler gibi tanınan mali muafiyetler ve istisnaların, Harçlar Kanunu'nun 13/j bendi uyarınca sadece yargı harçlarından bağışık tutulmaları imkanını sağladığı, noter harçları yönünden ise muafiyetleri bulunmadığı nazara alınarak, üniversite ya da fakülte temsilcisinin imzası nedeniyle harç tahsil edilmesinde ihmal gösterilmemesi,

349- Üniversiteye Yapılan Bağışlar Nedeniyle Taraflardan Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı, ... Üniversitesine bağışlanan plakasız taşıtın devri ile ilgili işlem sebebiyle taraflardan harç ve işlem den damga vergisi alındığı anlaşılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56/a maddesi uyarınca, yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluşlar lehine yapılacak her türlü bağış ve vasiyetlerin vergi, resim ve harçlardan muaf olduğunun, yasa koyucunun bu gibi yardımlarda bulunanların da korunmasını amaçladığının, dolayısıyla işlemin taraflarından bağışlama sebebiyle harç ve damga vergisi, ayrıca motorlu araç edinme nedeniyle alıcı olan üniversiteden taşıt alım vergisi alınmayacağına bilinmesi,

350- Üniversite ile Birlikte Başka Kişiler Lehine Yapılan Vasiyetnameden Harç ve Damga Vergisi Alınmadığı

... sayılı (AD)'nin tanzim ettirdiği ... TL bedelli düzenleme şeklindeki vasiyetname işleminde, ... TL değerindeki bir kısım mallar akrabalara bırakılırken, ... TL değerli bazı taşınmazların da ... Üniversitesi Tıp Fakültesine miras bırakılmasına karşın, herhangi bir harç ve damga vergisi alınmadığı anlaşılmış, eksiklikler ikmal ettirilmiştir.

2547 sayılı Kanun'un 56/a maddesi gereğince, her ne kadar yükseköğretim kurumları lehine yapılacak bağış ve vasiyetler harç ve damga vergisinden muaf olduğundan, aynı vasiyetname ile bağışıklığı olmayan kimselere de mal bırakılması hâlinde, değer gösterilmişse, üniversite lehine vasiyet olunan miktar üzerinden harç ve damga vergisi tahakkuku yapılmaması, kalan kısmın matrah olarak girilerek vergiye tabi tutulması, değer gösterilmemiş ise, üniversite lehine kısmi vasiyet sebebiyle maktu harcın azaltılamayacağına ve tam olarak alınması gerektiğinin göz önünde bulundurulması,

VADE

351- Vade Yenilemede Harcın Tam Olarak Tahsil Edildiği

... sayılı işlemle, önceden noterlikte yapılan iki imzalı 10/07/2020 vade tarihli 90.000 TL bedelli karz akdinin, ödeme gününün 10/07/2021 şeklinde değiştirilerek vadesinin bir yıl uzatıldığı gözetilmeden harcın yarı oranında alınması yerine tam olarak tahsili sonucu 101,70 TL yerine 101,70 TL fazlasıyla 203,40 TL alındığı görülmüştür.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 47. maddesi uyarınca, bu kabil süre uzatma ve vade yenileme

işlemlerinden, asıl senet veya mukaveleden alınmış olanın yarısı nispetinde harç tahsilatı yapılacağı unutulmaması,

VAKIF

352- Vakıf Kurucuları Adına Vekâleten Atılan İmzaların Ayrı Ayrı Harca Esas Alındığı

... sayılı Adapazarı ... Vakfının kuruluşu ile ilgili 8 asıl ile diğer kuruculardan 52'sini temsilen (AB), 26'sının vekili olarak (NY), 71'ine vekaleten (CK) tarafından imzalanan işlemde, imza sayısının sisteme $(8+1+1+1) = 11$ yerine $(8+52+26+71) = 157$ olarak girilmesi sonucu harcın ... TL yerine ... TL fazlasıyla ... TL ve ayrıca ... TL fazladan noter ücreti tahsil edildiği görülmüş, fazlalıklar konusunda yasal gereği ifa ettirilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 44/2 maddesi uyarınca bütün imzaların tasdikinin şirket sözleşmeleri gibi kanunen şart koşulduğu durumlarda, temsil nazara alınmadan her bir imzanın ayrı ayrı sayılması gerekir ise de, vakıf kuruluşu ile ilgili olarak Türk Medeni Kanunu'nda böyle bir zorunluluk bulunmadığından 492 sayılı Yasa'nın 44/3 maddesi gereğince bazı kurucular adına aldıkları vekaletle ve müştereken hareket eden vekillerin imzalarının tek sayılacağı bilinmesi,

353- Nakit ve Değeri Belirli Aynı Sermaye İhtiva Eden Vakıf Kuruluşunda Sadece Nakit Tutar Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı işlemle, 6 şahıs 50.000 TL nakit yanında 100.000 TL değerinde aynî sermaye koyarak bir vakıf oluşturdukları halde, nakit ve ayni sermaye olarak konulması taahhüt edilen miktarın tamamı yerine sadece nakit değer matraha esas alınması sonucu harcın 1.017 TL yerine 678 TL eksiğiyle 339 TL, damga vergisinin 1.422 TL yerine 948 TL eksiğiyle 474 TL alındığı belirlenmiş, eksiklikler ihbar edilmiştir.

TNB'nin 12.06.2019 tarihli ve 19 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde izah edildiği üzere, vakıf senetleri, münderecatları itibariyle taahhütname ve mukavelename niteliğinde bulunduğundan, mezkûr kâğıtların değer ihtiva edenlerinden imza başına binde 1,13 harç ile birlikte binde 9,48 nispetinde de damga vergisi alınması,

Vakfa sermaye olması için konulan mallar için değer gösterilmiş ise bu meblağın da harç ve damga vergisine matrah yapılması, bunların değeri belirtilmemiş ise, nakdî sermaye değerine göre tahakkuk yapılması,

Harçlar Kanunu'nun 42, Damga Vergisi Kanunu'nun 11. maddeleri uyarınca, menkul ve gayrimenkul mallarla ilgili taahhüt ve sözleşmelerde değer gösterilmesi zorunlu ise de, Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/11 maddesi ile bu konuda istisna getirilen vakıf senetlerinde değer gösterilmemesi durumunda maktu harca tabi olacağı bilinmesi,

354- Vakıf Senedi Düzenlenmesi İşlemlerinde Düzenleme ve Noter Ücretlerinin Birlikte Alındığı

... sayılı vakıf senedi düzenlenmesi işlemi ile ilgili olarak, düzenleme ücreti ile harçtan hesaplanacak noter ücretinden yüksek olanının alınması yerine, hem düzenleme ücreti hem de noter ücreti tahakkuk ve tahsil cihetine gidildiği saptanmıştır.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 2. maddesine göre, düzenleme ücreti alınması gereken

vasiyetname ve vakıf senetlerinden düzenleme ücreti ile harca göre alınacak ücretin karşılaştırılması suretiyle, bunlardan hangisi fazla ise yalnızca onun alınması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

355- Vakıf Senedinin Tescili ile Tescil Ücretinin Alındığı, Bir Örneğinin Süresi İçinde Vakıflar Genel Müdürlüğüne Gönderilmediği

... sayılı ... Vakfının kuruluşuna ait işlemin yapılması üzerine, diğer harç ve ücretler yanında tescil ücreti de alınıp, vakfın noterlikte tescil olunduğu, senedin bir örneğinin idareye gönderilmediği belirlenmiştir.

Türk Medenî Kanunu'nun 104. maddesi uyarınca kurulacak vakıflar, vakfın yerleşim yeri Hukuk Mahkemesi nezdindeki sicile tescil ile tüzel kişilik kazanacaklarından, bunların ayrıca noterlikte tescillerine ve dolayısıyla tescil ücreti alınmasına gerek bulunmadığının,

Türk Medenî Kanunu'na göre Kurulan Vakıfların Tescil ve İlanı Hakkındaki Tüzük'ün 3. maddesi gereğince, resmî senetle kurulan vakıflarda senedi düzenleyen noterin, resmî senedin bir örneğini 7 gün içinde Vakıflar Genel Müdürlüğüne göndermeye mecbur olduğunun bilinmesi,

356- Vakıflar Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların Restorasyonu ve Kiralanması İlişkin Sözleşmelerde Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı Vakıflar Genel Müdürlüğü temsilcisi ile gerçek kişiler arasında yapılan iki yıl süreli toplam 141.000 TL değerindeki işyeri kira sözleşmesinden harç ve damga vergisi tahsil edildiği saptanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığının 24/04/2012 tarihli ve 044241 sayılı görüşüne de konu olan TNB'nin 05/06/2012 tarihli ve 13 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, Vakıflar Genel Müdürlüğüne ve mazbut vakıflara ait taşınmazların restorasyonunun yapılması için vakıf yönetimi ile özel kişiler arasında yapılan sözleşmeler ile söz konusu taşınmazların kiraya verilmesi halinde yapılacak kira sözleşmelerinin damga vergisinden ve yapılacak işlemlerin noter harcından müstesna tutulması gerektiğinin unutulmaması,

VASİYETNAME

357- Vasiyetname Yazımında Mevzuata Uygun Davranılmadığı

... sayılı vasiyetname işleminde, mirasbırakanın iradesinin yazılıp, kendisine okutulmasından sonraki bölümün şahitlere el yazısı ile yazdırıldığı ve tanık şerhinden sonra iş kâğıdı sonuna noterce düzenlendiği belirtilerek tarih konulmadan imza altına alındığı görülmüştür.

4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun 532 ve devamı maddelerinde düzenlenme alanı bulan resmî vasiyetnamelerin tanziminde Yasa'da öngörülen özel şekil şartlarına ve sıralamaya uygun davranılması, bu kapsamda ilgili noter tarafından, mirasbırakanın arzu ve iradesine uygun olarak hazırlanan vasiyetnamenin okuyup imzalatılmasının ardından noterin de tarih atarak imzalaması, sonrasında mirasbırakanın, vasiyetnameyi okuduğunu, bunun son arzularını içerdiğini iki tanığa beyan etmesi, tanıkların da bu iradenin kendi önlerinde yapıldığını ve mirasbırakanı tasarrufa ehil gördüklerini iş kâğıdına yazarak veya yazdırarak altını imzalamaları gerektiğinin göz önünde tutulması,

358- Resmî Vasiyetnamenin Tamamının Noter Tarafından Düzenlenmediği

... sayılı düzenleme şeklindeki vasiyetnamenin ilk sayfasının noter tarafından daktilo edildiği, daha sonraki 2, 3 ve 4. sayfaların ise vasiyette bulunan tarafından elle yazıldığı, son 5. sayfanın da yine görevlice kaleme alındığı saptanmıştır.

Resmî vasiyetnamelerin, Türk Medeni Kanunu'nun 533/1 ve Noterlik Yasası'nın 84. maddeleri gereğince, resmi memur tarafından bir tutanak şeklinde düzenlenmesinin zorunlu olduğu, bu tür vasiyetnamelerde TMK'nın 538. maddesinde yer alan "El Yazılı Vasiyetname"den farklı olarak mirasbırakanın imzası dışında el yazısını yer alamayacağını ve baştan sona noter tarafından oluşturulması gerektiğinin hatırdta tutulması,

359- Vasiyetnamede Tanıklık Hakkında Mevzuata Uygun Şerh Düşülmediği

... sayılı düzenleme biçiminde gerçekleştirilen vasiyetname işleminde, yalnızca vasiyette bulunanın iradesinin yazılması ile yetinildiği, tanıkların şahitlikleri ile bilgilerine yer verilmediği belirlenmiştir.

Türk Medenî Kanunu'nun 534/2 maddesi uyarınca şahitlerin, mirasbırakanın iradesinin önlerinde açıklandığını, vasiyetnameyi okuduğunu ve onu tasarrufa ehil gördüklerini iş kağıdına yazarak veya yazdırarak altını imzalamaları gerektiğinin göz önünde tutulması,

360- Birden Fazla Kişinin Müşterek Vasiyetnamesinden İmza Başına Maktu Harç Alındığı

... sayılı iki şahsın tek bir gayrimenkul üzerindeki hak ve hisselerinin tamamını bir kişiye bıraktıkları değersiz vasiyetname işleminde, imza başına... TL maktu harç alındığı görülmüştür.

492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/11 maddesinin imza sayısını değil, "iş kâğıdını" nazara aldığına, birden çok şahsın birlikte vasiyette bulunmaları hâlinde de aynı esasın geçerli olduğunun ve tek bir maktu harç alınması gerektiğinin hatırdta tutulması,

361- Değer İhtiva Etmeyen Vasiyetnameden Hatalı Harç Alındığı

... sayılı, düzenleme şeklinde yapılan ve tek bir vasiyet eden tarafından imzalanan değersiz vasiyetnameden, asıl itibariyle 123,60 TL yerine Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin değersiz işlemle ilgili II/1 maddesi uyarınca imza başına 19,60 TL maktu harç alındığı görülmüş, ... TL noksanlık tamamlattırılmıştır.

Ölüme bağlı tasarruf şekli olan vasiyetnamenin değer ihtiva etmediği takdirde, Harçlar Kanunu'nun 2 sayılı Tarifesi'nin II/11 maddesi uyarınca işlem başına maktu harç alınması, Tarife'de özel yeri olmayanların değerli ise I/1, değersiz ise II/1 maddesi uyarınca harçlandırılması yoluna gidilmesi,

362- Vasiyetnamenin Tescil Edildiği, Tescil Ücreti Alındığı

... sayılı vasiyetnamelerin tescil ücreti alınmak suretiyle tescil defterine kaydedildiği görülmüştür.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 46 ve 49. maddelerinde, bu tür işlemlerin tescil defterine kaydedilmesi gerektiğine dair açık bir hüküm bulunmadığından, vasiyetnamenin ücret alınarak tescil defterine kaydedilmesinden vazgeçilmesi,

363- Değer İhtiva Eden Vasiyetnameden Maktu Harç Alındığı

... sayılı ... TL değerindeki düzenleme şeklindeki vasiyetnameden değeri nazara alınmadan, maktu harç alındığı anlaşılmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/11 maddesi uyarınca değer ihtiva eden vasiyetnamelerden içerdiği değere göre imza başına nispi harç tahsil edilmesi,

364- Vasiyetname İşlemine Okuma Yazma Bilmeyen Tanığın Katılmasına Cevaz Verildiği

... düzenleme şeklinde tanzim edilen vasiyetname işleminde, tanıklardan birinin iş kâğıdına parmak bastığı, ayrıca imza atmadığı görülmüştür.

Türk Medenî Kanun'un 532. maddesi gereği resmî vasiyetnamenin iki tanık huzurunda tanzimi geçerlilik şartı olup, 534. maddede mirasbırakanın vasiyetnameyi okuduğunu, bunun son arzularını içerdiğini memurun huzurunda iki tanığa beyan edeceği, tanıkların da bu beyanın kendi önlerinde yapıldığını, mirasbırakanı tasarrufa ehil gördüklerini, vasiyetnameye yazarak veya yazdırarak altını imzalayacakları düzenlenmekte olup, aynı Kanun'un 536. maddesi ile de bu tanıkların okuma yazma bilmelerinin vasiyetnamenin geçerliliği için amir hüküm olduğu dikkate alınarak, bu konudaki eksikliklerin sonradan giderilmesine imkân bulunmadığının, imza yerine mühür veya parmak izi basmanın tanığın okuma yazma bilmediğini gösterdiğinin unutulmaması,

365- Tek Taraflı Vasiyetname İşlemi ile Ölünceye Kadar Bakma Şartı Getirildiği

... sayılı işlemde, (NG) tarafından, ölünceye kadar bakılması koşulu ile bir taşınmazın aynı zamanda kendisinin ileride mirasçısı olabilecek (İK)'ye vasiyet edilmek istenmesi üzerine, ilgilinin uyarılmadığı, işlemin tek taraflı olarak resmileştirildiği saptanmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 611 ve devamı maddelerinde düzenlenen ölünceye kadar bakma sözleşmesi, bakım borçlusunun bakım alacaklısını ölünceye kadar bakıp gözetmeyi, bakım alacaklısının da bir malvarlığını veya bazı malvarlığı değerlerini ona devretme borcunu üstlendiği iki taraflı bir sözleşme olup, tek taraflı işlemle bu şekilde bir tasarrufta bulunulamayacağından ilgilinin noter tarafından uyarılarak, bu nevi ölüme bağlı tasarrufların miras sözleşmesi şeklinde tanzim ve imza edilmesi gerektiğinin, aksine davranışın vasiyetnamenin iptaline neden sayıldığı unutulmaması,

366- Türkçe Bilmeyen Şahsın Vasiyetname İşleminde Tercüman Bulundurulmadığı

... sayılı yalnızca Fransızca bilen şahsın vasiyeti ile ilgili düzenleme işlemin incelenmesinde; vasiyetçinin iradesinin tercüman aracılığı ile şahitlere tercüme ettirilmediği ve bu hususun iş kâğıdına "bu vasiyetnamenin son arzularına uygun olduğunu beyan etti" şeklinde yazıldığı görülmüştür.

Türk Medeni Kanunu'nun 534. maddesinde mirasbırakanın vasiyetnameyi okuduğunu, bunun son arzularını içerdiğini memurun huzurunda iki tanığa beyan edeceği, tanıkların da bu beyanın kendi önlerinde yapıldığını, mirasbırakanı tasarrufa ehil gördüklerini, vasiyetnameye yazarak veya yazdırarak altını imzalayacakları amir şekilde düzenlenmekte olup, Türkçe bilmeyen bir şahsın vasiyetname tanzim ettirdiği sırada, ilgili Türkçe biliyormuş ve tanıklara vasiyetnamesi hakkında son arzularına uygunluğu konusunda Türkçe açıklamada bulunmuş gibi işlem yapılamayacağı, nitekim bu nevi tespitlerin anılan Yasa'nın

amir hükmüne aykırı olması nedeniyle düzenlenen vasiyetnamenin geçerli kabul edilemeyeceğinin unutulmaması,

VEKİL

367- Birden Çok Şahsı Temsil Eden Vekilin İmzasının Müvekkil Adedince Çoğaltıldığı, Aynı Tüzel Kişiyi Temsil Eden Birden Çok Temsilcinin İmzasının Ayrı Sayıldığı

Temsilin söz konusu olduğu;

... sayılı iş kâğıdında, üç kişiyi temsil eden vekilin imzasının müvekkilleri adedince çoğaltıldığı,

... sayılılarda ise, aynı hükmi şahsı temsil eden iki kişinin imzalarının birbirinden müstakil sayıldığı ve harcın bu nedenle fazla alındığı,

Görölmüştür.

Harçlar Kanunu'nun 44/1 maddesi gereğince birden çok kişiyi temsil eden vekilin imzasının müvekkilleri adedince çoğaltılamayacağı ve aynı kişiyi temsil eden ve müştereken hareket eden vekillerin imzalarının tek sayılması gerektiğinin unutulmaması,

VEKÂLETNAME

368- Kadastro Mahkemesinde İş Takibi İçin Gerekli Araştırma Yapılmadan Eşe Vekalet Verildiği

Kadastro Mahkemesindeki davanın takibi için verilen vekâletnamede, asil ile vekil arasında karı-kocalık ilişkisinin bulunup bulunmadığının, menfaat zıtlığı olup olmadığının araştırılmadığı anlaşılmıştır.

3402 sayılı Kadastro Kanunu'nun 31. maddesi gereğince Hukuk Usulü Muhakemeleri Kanunu'nun tanıdığı imkânlar saklı kalmak ve davada menfaatleri zıt olmamak şartıyla, kadastro işlerinde karı ve koca birbirlerini vekil tayin edebileceğinden bu hususların araştırılıp belgelenmesi,

369- Tapuda İşlem Yapılmak Üzere Verilen Vekaletnamenin Onaylama Şeklinde Tanzim Edildiği

... sayılı ve tapuda işlem yapılmasına yetki veren vekâletnamelerin onaylama şeklinde yapıldığı tespit edilmiştir.

Noterlik Kanunu'nun 89. maddesinin, tadadi olarak sayılan diğer bazı işlerde olduğu gibi niteliği bakımından tapuda muamele yapılmasını gerektiren vekâletnamelerin düzenleme şeklinde tanzimini mecburi kıldığına hatırd tutulması,

370- Tapuda İşlem Yapılmak Üzere Verilen Vekaletnameye Fotoğraf Yapıştırılmadığı

... sayılı niteliği bakımından tapuda işlem yapılmasını gerektiren vekâletnamelerde, ilgililerin fotoğraflarının olmadığı görölmüştür.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 93/1-a,e maddesi uyarınca, niteliği bakımından tapuda

işlem yapılmasını gerektiren işlemlere fotoğraf yapıştırılması icap ettiğinin bilinmesi,

371- Vekâletnameye Yasaya Aykırı Şekilde Yetkinin Geri Alnamayacağı Taahhüdü Konulduğu

... sayılı taşınmaz malını sattırmak için verilen vekâletnamede, ilgilinin verdiği yetkiyi geri almayacağına ve caymayacağına, aksi halde cezaî şart ödeyeceğine dair kayıt konulduğu anlaşılmıştır.

Türk Borçlar Kanunu'nun 512. maddesine göre, vekâleten azil her zaman caiz olduğundan, kanunun açık hükmüne aykırılık teşkil eden bu kabil taahhütlere 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 53. maddesi de nazara alınarak iş kâğıtlarında yer verilmemesi,

372- Vekilin Yetkisini Belirli Bir Miktarla Sınırlandırıldığı Vekâletnamelerde Miktar Üzerinden Nisbi Harç Alındığı

... sayılıda, verilen yetkinin belirli miktarla sınırlandırılması sebebiyle imza başına maktu olarak değil, vekaletnamede belirtilen miktara göre nispi harç alındığı görülmüştür.

Vekâletnameyle verilen yetkinin, belirli bir meblağla sınırlandırılmış olmasının, işlemin hukukî niteliğini değiştirmeyeceği nazara alınarak harcın hesabında bu miktarın esas alınmaması ve vekâletnamelerle ilgili Harçlar Kanunu'na bağlı 2 sayılı Tarife'nin II/3 maddesindeki esasların dışına çıkılmaması,

373- Birden Çok Kimsenin Vekilinin Yeni Bir Vekil Tayin Etmesi Durumunda Vekil Eden Sayısınca Harç Alınmadığı

... sayılıda avukatlığı bırakan (AV)'nin, değişik davalar sebebiyle aldığı davayı takip ve savunma yetkisini, ilçedeki diğer bir avukata devretmek amacıyla tanzim ettirdiği vekâletnamede imza sayısının, ilk vekilin aldığı vekâlet sayısınca kabul edilmediği, tek addedildiği dolayısıyla da eksik harç tahakkuk olunduğu belirlenmiştir.

Harçlar Kanunu'nun 44. maddesi gereğince, birden ziyade kimsenin bir kâğıda ayrı ayrı işler için imza atması, imza ettikleri her kısım için ayrı ayrı harç alınmasını gerektirdiği gibi, tek bir şahsın da bir kâğıdı birden çok iş için imzalaması ayrı ayrı harç ödenmesini gerektirdiğinden, asillerin yeniden ayrı ayrı işler için vekâlet vermeleri hâlinde nasıl harç alınacak ise, onların avukatlarının evvelce ayrı ayrı açılmış dava ve takipler için verilmiş yetkisinin devri hâlinde de bunları ayrı işler sayılması gerektiğinin bilinmesi,

HİGM'nin 12/05/1993 günlü ve 20750 sayılı mütalaasında da değinildiği üzere, Harçlar Kanunu'nun 44/1 maddesi uyarınca, bir kişinin, birden çok kimseyi temsil etmesi imzaların çoğaltılmasını ve harcın artırılmasını gerektirmez ise de, aynı maddenin son fıkrası ile ayrı ayrı işler için imza atmanın 46. madde anlamında birbiri ile ilgili olma koşulu yoksa aynı imza için bile olsa ayrı ayrı işler sebebiyle, ayrı ayrı harç alınması,

Farklı şahısların vekili olan avukatın onlardan aldığı yetkileri devretmenin bir biri ile ilgisiz ve bağımsız işler için imzalanmış ayrı ve birden çok muamele olduğunun, vekilin imzasının, ismi verilen asiller adedince çoğaltılması gerektiğinin,

Evvelce birden çok asilin, tek bir iş için, örneğin meni müdahale davası için vekâlet verdiği belgelenirse, işte birlik sebebiyle, yalnızca o işteki asillerin tek imza ile temsil edildiğinin

kabulü,

Vekilin, bir davada birden çok şahsı onlardan ayrı ayrı aldığı vekâletnamelerle temsil etmesi söz konusu ise, devredilen vekâletname sayısı yerine işin esas alınması,

Avukatın henüz katılmadığı dava veya takip ile ilgili yetkisini devretmesi hâlinde de, bu imzanın ayrıca dikkate alınması,

374- Ek Yetkiler Veren Vekâletnamenin Düzeltme İşlemi Sayıldığı

... sayılıda evvelce tanzim olunan vekâletnamedeki yetkilerin genişletilmesi ihtiyacı doğunca, yeni hukukî salahiyetlerin de kullanılabilmesi amacıyla yazılıp imzalanan kâğıtların önceki vekâletnamenin düzeltilmesi niteliğinde olduğunun kabulü ile buna göre eksik harç alındığı görülmüştür.

Düzeltme, evvelce yapılmış bir hatanın ortadan kaldırılmasına yönelik olarak yapılabileceği gibi her yetkinin ayrıca verilmesi, bağımsız bir vekâlet verme işlemi oluşturduğundan, aynı şahsın sahip olduğu yetkilere yenilerinin de ilave edilmesinin bu hâli ile düzeltme sayılamayacağı, bu nedenle ikinci işlemin de vekâletname gibi harca tabi tutulması gerektiğinin hatırdan çıkarılmaması,

375- Taahhüt İhtiva Eden Vekâletnameden Sadece Vekaletname Nedeniyle Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılı vekâletnamede, ilgilinin vekâletname işlemi yanında vekilini azlettiğinde durumu Vergi Dairesine de bildirmeyi, aksi hâlde bundan doğacak tüm zararlara katlanmayı taahhüt ettiği hâlde, işlemin yalnızca vekâletname gibi harç mevzuu yapıldığı belirlenmiş, noksanlık ikmal ettirilmiştir.

TNB'nin 12.06.2019 tarihli ve 14 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde yer verilen Maliye Bakanlığı GGM'nin 26/06/1989 tarihli ve 50582 sayılı Mütalâası'nda da açıklandığı üzere, aynı zamanda başka bir taahhüdü içeren vekâletnamelerden hem vekâletname ve hem de değersiz taahhüt sebebiyle harç ve ikinci hukuki muamele nedeniyle ayrıca damga vergisi tahsil edilmesi icap ettiğinin hatırdan çıkarılmaması,

Verilen vekâletname işlemi ile taahhütname işleminin, birbirinin yerine geçme özelliği olmadığı ve ayrı ayrı olayları konu edindiği nazara alınarak, bunların bir biri ile ilgili iş sayılmaması, harç tahakkuku sırasında bu özelliğe de dikkat edilmesi,

376- Birden Çok Yaprağa Yazılan Vekaletnamede Her Yaprak İçin Aynı Oranda Değerli Kâğıt Bedeli Alındığı

Vekâletnamelerin birden fazla kâğıda yazılması hâlinde birinci yaprağın ... TL ve sonraki kâğıtların da keza ilk yaprak gibi değerlendirilerek değerli kâğıt bedeli alındığı anlaşılmıştır.

MGB. GGM'nin 28/02/1964 günlü ve 2101126/38-7037 sayılı mütalâası gereğince, vekâletname, resen senet ve protestoların uygulamada maliyece bu cins değerli kâğıt satılmadığı göz önünde tutularak,

Tek bir adî kâğıda sığması halinde Değerli Kâğıtlar Kanunu'na ekli Tablo'nun 1-c bendi uyarınca ... TL

İki yaprak kâğıda yazılmışsa her iki yaprak için Değerli Kâğıtlar Kanunu'na bağlı Tablo'nun 1-c maddesi uyarınca ... TL,

İkiden çok adi kâğıda yazılması durumunda da bunun içindeki ilk ikiden sonraki her yaprağın, ayrı ayrı Değerli Kâğıtlar Kanunu'na bağlı Tablonun 1-a bendi gereğince ...'er TL hesabıyla,

Değerlendirilmesi icap ettiğinin unutulmaması,

377- İlgilinin T.C. Kimlik Numarası Olmadan Vekâletname Tanzim Olunduğu

... yevmiye sayılı avukat vekâletnamelerinde, ilgililerin T.C. kimlik numaralarına yer verilmediği izlenmiştir.

TNB'nin 12.06.2019 tarihli ve 14 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde belirtildiği üzere, noterlerce düzenlenen avukat vekâletnamelerinde vekâlet verenlerin T.C. kimlik numaralarının bulunması gerektiğinin hatırlanması,

378- Kişiyne Sıkı Sıkıya Bağlı Haklar Konusunda Vekaletname Düzenlendiği

... sayılı işlemlerde;

- Nişanlanma (TMK 118 md.) ve Nişanı bozma hakkı (TMK 119 vd md.),
- Evlenme (TMK 124 md.), Zina yapan, hayata kasteden, pek kötü ve onur kırıcı davranışta bulunan eşin affı (TMK 161 ve 162 md.),
- Eşlerin oturacakları konutu birlikte seçme hakkı (TMK 186 md.),
- Eşlere tanınan evlilik birliğini temsil hakkı (TMK 186 md.),
- Velayet hakkının kullanılması (TMK 335 md.),
- Ölüme bağlı tasarruf yapma hakkı(TMK 502-503, 531 md.),
- Mirastan yoksunlukta miras bırakanın affı (TMK 578 md.)

Konularında temsil yetkisi verilen hususlarda vekaletname düzenlediği anlaşılmıştır.

TNB'nin 2019/13 sayılı Birleştirilmiş Genelgesi'nde de detayları açıklandığı üzere, şahsa sıkı sıkıya bağlı hakların temsiline ilişkin vekaletname düzenlenemeyeceğinin hatırdan çıkarılmaması,

379- Avukat Olmayan Kişilere Avukatın Yapacağı İşler İçin Vekalet Verildiği

... sayılı işlemlerde avukat olmayan kimseler tevkil edildiği hâlde, vekile kanunen ancak avukatların yapabilecekleri muameleleri yapma yetkilerinin de tanındığı görülmüştür.

1136 sayılı Avukatlık Yasası'nın 35/1 maddesi uyarınca mahkeme, hakem veya yargı yetkisini haiz diğer organlar huzurunda gerçek ve tüzel kişilere ait hakları dava etmek ve savunmak, adli işlemleri takip etmek, bu işlere ait bütün evrakı düzenlemek, yalnız baroda kayıtlı avukatlara tanınan bir hak ve yetki olduğundan, bundan böyle avukat olmayanlara verilen vekaletnamelerde Yasa'nın bu hükmünün önemle göz önünde bulundurulması, bu kabil vekillere belirtilen işlemleri yapmaya değil, yapmak üzere avukata vekâletname vermeye yetki tanınabileceğinin anımsanması,

380- Avukatlar Tarafından İbraz Edilen Vekaletnamelerde Baro Pulu Aranmadığı

... sayılı Avukat (NH) tarafından vekâleten yapılan noterlik işlemleri için ibraz edilen vekâletnamelerde baro pulu olup olmadığının kontrol edilmediği tespit edilmiştir.

1136 sayılı Avukatlık Kanunu'nun 27/3 maddesinde de belirtildiği üzere, "Avukatlarca vekâletname sunulan merciler, pul yapıştırılmamış veya pulu noksan olan vekâletname ve örneklerini kabul edemez. Gerektiğinde ilgiliye on günlük süre verilerek bu süre içinde pul tamamlanmadıkça vekâletname işleme konulamaz" hükmünün göz önünde bulundurulması,

VERGİ BORCU

381- Başkasının Vergi Borcuna Kefalet İşleminde Damga Vergisi Alındığı

Vergi mükelleflerinin, vergi dairelerine olan borçları sebebiyle üçüncü kişilerce tanzim ve imza edilen kefaletnamelerin, damga vergisine tabi tutulduğu müşahede edilmiştir.

TNB'nin 05/09/2003 günlü ve 30 sayılı Genelgesi'nde de açıklandığı gibi, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun I/C-16 maddesinin atıfta bulunduğu Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun'un 11. maddesi uyarınca noterde düzenlenen şahsî kefaletlerle ilgili kâğıtların damga vergisinden istisna edildiğinin hatırdan bulundurulması,

382- Vergi, Resim ve Harç bedellerinin Geç Yatırıldığı, Gecikme Zammının TNB dışında Başka Hesaba Yatırıldığı

... ve ... dönemlerine ait harç, damga ve değerli kağıt gelirlerinin maliyeye geç yatırıldığı,

... dönemine ilişkin geç yatırılan harç ve damga vergisinden kaynaklı ... TL gecikme zammının TNB hesabı yerine maliye hesabına yatırıldığı,

Anlaşılmış, gereğine tevessül olunmuştur.

Noterlik Kanunu'nun 119. maddesi uyarınca, noterlerce tahsil edilen vergi, resim ve harçlar ile değerli kağıt bedellerinin her ayın 1 ile 15. ve 16 ile sonuncu günlerine ait iki devre için on beş günlük dönemleri takip eden 7 iş günü içinde merciine tevdiinin ihmal edilmemesi,

Noterlik Kanunu'nun 120 ve 189/8 maddeleri gereğince noterlerce tahsil edilen vergi, resim ve harçlar ile değerli kağıt bedellerinin yatırılmasındaki gecikme hallerinde hesaplanacak gecikme zammının Türkiye Noterler Birliği hesabına yatırılması gerektiğinin bilinmesi,

YASAL DANIŞMAN

383- Kanuni Müşavirin (Yasal Danışman) İmzasının Harca Esas Alındığı

Kendisine kanuni müşavir tayin edilen şahıs ile birlikte, müşavirin de işlemi imzalaması üzerine, tek alıcı ile yapılan alım satım sözleşmesinde, imzanın iki yerine üç sayıldığı ve harcın da buna göre tahakkuk ettirildiği, dolayısıyla fazla noter ücreti alındığı belirlenmiştir.

Türk Medeni Kanun'un 429. maddesi uyarınca tayin edilecek kanuni müşavirin, korunacak kimsenin vasisi veya temsilcisi olmadığı, müşavir, yapılacak işlemlerde yardımcı olmak üzere oy (iştirak) müşaviri olarak atanmışsa, onun işlem sırasında veyahut ta daha sonra olur

vermesi yeterlidir, malların idaresi için atanan müşavirin yetkisi daha geniş olmakla birlikte, onun varlığı, kendisine kanuni müşavir tayin edilen şahsı ehliyeti sınırlı kişi haline getirmez. Açıklanan nedenlerle, müşavirin işleme katılması, taraflar arasında kurulan hukukî münasebete muvafakat etmek niteliğinde olup, (muvafakatname) yapılan (asıl işlem) ile birlikte bir araya geldiğinde, Harçlar Kanunu'nun 46. maddesi anlamında, bir biri ile ilgili işlem oluşturduğundan, bunların ayrı ayrı harçlarının hesaplanıp, yalnızca en büyük olanın alınması ile yetinilmesi icap ettiğinin, birbiriyle ilgili bile olsa, ayrı hukuki muamele sebebiyle atılan imzaların, asıl işlemin taraflarına ait imza ile toplanamayacağı gözden uzak tutulmaması,

384- Kanuni Müşavir: Yapabileceği İşler - Kendisine Kanuni Müşavir Atananlar

Özel ehliyet durumu nedeniyle, kendisine kanuni müşavir tayin edilen (DB)'nin sahip olduğu otomobilin satışı ile ilgili işlemin, satıcı tarafta yalnızca müşavirin katılması ve işleme imza atması ile gerçekleştirildiği ve resmileştirildiği anlaşılmıştır.

Türk Medeni Kanunu'nun 429. maddesi uyarınca, zihni gelişim, anlama, kavrama, deneyimsizlik, irade yetersizliği gibi sebeplerle kişilik veya mal varlığına ilişkin işlerini tek başına yapma yeteneğine sahip olmayan ancak, vesayet altına alınacak derecede temyiz kudretini kaybetmemiş olan reşit kişilere, yararlarını koruyabilmek için kanuni müşavir (danışman) atanabilir. Bir kimseye kanuni müşavir atanması, onun medeni haklarını kullanma ehliyetini ortadan kaldırmaz, onun reşit ve mümeyyiz olma ve dolayısıyla işlerini bizzat yapma ehliyeti devam eder. Kanuni müşavir, ister oy ve görüşe katılma, isterse idare (yönetim) amacıyla veyahut ta her ikisini gerçekleştirmek üzere atansın, asilin yerine geçerek, bizzat onun ad ve hesabına işlem yapma hakkına sahip olmadığından, başkalarının kanuni temsilcisi durumunda bulunmayan kanuni müşavirin taraf olarak işleme katılmasının yeterli sayılmayacağı, kendisine kanuni müşavir atanan kimsenin de işlemi imzalaması icap ettiğinin bilinmesi, Yargıtay 2. HD'nin 23/03/1994 günlü ve 2054/2859 sayılı içtihadının da bunu doğruladığının unutulmaması,

YAZI ÜCRETİ

385- Yazı ve Suret Ücretinin Hatalı Alındığı, Suretin Sayfa Sayısının Yanlış Belirlendiği

... tarihli satışlara ait iş kâğıtlarında müstenidat dâhil her işlem için ... TL fazla yazı ücreti alındığı,

... sayılılarda aslı ve ilgiliye verilen nüshası bakımından yazısı 2 sayfa tutan onaylama satışı işlemlerinde, yazı ücretinin 3 sayfa tabanından hesaplandığı, suretlerin yazı sayfa hesabının belirlenmesi sırasında da onaylama şerhinin harf sayısına bakılmadan işleme (1 +) sayfa olarak ilave edildiği ve örnekler bakımından da bu işlemin sayfa sayısının 4 kabul edildiği,

Anlaşılmış, gereğine tevessül ettirilmiştir.

TNB'nin 25/12/1980 tarihli ve 32 sayılı Genelgesi'nde açıklandığı üzere, yazı ücreti yönünden bir sayfanın Harçlar Kanunu'nun 135. maddesi gereğince, 50 harf = bir satır, 20 satır = bir sayfa olarak hesaplanması icabettiğinin, herhangi bir işleme bağlı müstenidat sureti verilirken eklerinin örneklerinin de verilmesi gerektiğinin unutulmaması, iş sahiplerinden benzeri şekilde fazla ücret alınmaması,

Suretin sayfa sayısının belirlenmesi sırasında, müstenidat özeti dâhil (suret tasdik şerhi) dışında kalan tüm yazıların bir bütün oluşturduğu göz önünde tutularak onaylama şerhinin

harf sayısı da dâhil edilerek işlemin sayfa sayısının hesaplanması; suretlerin sayfa sayısının (asıl + 1 sayfa) olarak belirlenmesi yönteminden vazgeçilmesi,

YEDİEMİN SENEDİ

386- Birlikte Yapılan Yediemin Senedi ile Rehin Sözleşmesinden Tek İşleme İlişkin Damga Vergisi Alındığı

Otomobil kredisi veren bankanın, alacağı nedeniyle aynı vasıtayı önce rehin alıp bunu daha sonra üçüncü bir şahsa yediemin olarak vermesine dair iş kâğıdında, rehin ve yediemin işlemlerinin birbiri ile ilgili sayılması sonucu sadece rehin işleminden damga vergisi tahsil edildiği belirlenmiş, eksiklik tamamlattırılmıştır.

TNB'nin 1990/77 sayılı Genelgesi'nde izah edilen, Maliye Bakanlığı GGM'nin 05/11/1990 tarihli ve 101511 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, rehin ile yediemin sözleşmeleri ihtiva ettikleri hususlar itibarıyla birbiri ile ilgisiz sayılıp biri diğerinin yerine geçmediğinden, bunların ayrı ayrı harç ve damga vergisine tabi tutulması icap ettiğinin bilinmesi,

YETKİ BELGESİ

387- Yetkinin Dayanağı Olan Belgenin İşlem Evrakına Eklenmediği

... sayılı iş kâğıtlarında, şirket/dernek adına işleme imza koyan şahsın yetki belgesinin işleme eklenmediği müşahede olunmuştur.

1512 sayılı Kanun'un 79. maddesine göre, vekil, veli, vasi, kayyım, mümessil ve mirasçı sıfatıyla veya şirket ve dernek gibi tüzel kişiler adına noterlik işlemi yaptırmak isteyenlerin, sıfat ve yetkilerini ve işlemi yapmaya izinli olduklarını bildirir belgeyi göstermekle yükümlü buldukları, belgenin gösterildiği iş kâğıdına yazılmakla beraber işlemle ilgili kısımlarının birer örneğinin harçsız ve vergisiz olarak gerek ilgisine verilecek ve gerekse dairede saklanacak asıl ve örneklerine bağlanması icap ettiğinin bilinmesi,

388- Yurt Dışı Fuarlara Üretici/İmalatçı Firma Adına Pazarlamacı Olarak Katılıma İlişkin Sözleşmelerden Kapasite Raporunda Belirtilen Değer Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

... sayılıda ... maddenin şirket adına ithalinde yurt dışındaki tanıtım ve pazarlamaya konu olabilecek ürünün işlem taraflarınca beyan edilecek değeri yerine kapasite raporunda belirtilen ürünün toplam değerinin harç ve damga vergisinin matrahına esas alındığı müşahede olunmuştur.

TNB'nin 05.03.2008 tarihli 5 sayılı Genelgesi göz önüne alınarak, yurt dışı fuarları üretici/imalatçı firma adına pazarlamacı olarak katılıma ilişkin sözleşmeden alınacak harç ve damga vergisine esas matrahın belirlenmesinde, kapasite raporunda belirtilen ürün miktarı yerine sözleşmede karar altına alınan hususlara ilişkin olarak taraflarca beyan edilecek değer nispi harç ve damga vergisinin matrahına esas alınmasının unutulmaması,

YEVMIYE DEFTERİ

389- Yevmiye Defteri Günlük Yekûnları Toplamlarının Bir Gün Sonraya Eksik Aktarıldığı

Yevmiye defterinin bir gün önceki toplamlarının bir gün sonraya aktarılıp aktarılmadığı yönünden

yapılan incelemede ... gününe ait KDV toplamının bir gün sonraya ilişkin yevmiye defterine bilgisayar kayıtlarında her nasılsa ... TL noksan aktarıldığı görülmüş, eksiklik için gereği yaptırılmıştır.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 47/3 maddesi gereğince her iş günü yekûnu alınan yevmiye defterine bir evvelki gün veya günlerin yekûnu yazılması ve bu işlemin bilgisayar ile yapılması hâlinde dahi iç denetim sağlanarak hesaplama hatalarına meydan bırakılmaması,

390- Yevmiye Defteri Günlük ve Dönemsel Yekûnlarının Bir Sonraki Gün ve Döneme Hatalı Aktarıldığı

Yevmiye defterinde harç, damga vergisi ve değerli kâğıt bedeli günlük toplamalarının bir sonraki güne, dönemsel genel toplamaların da bir sonraki döneme aktarılmasında hatalara yer verildiği, ezcümle;

a) 07/02/2007 günü;

- 31.392,04 TL harç toplamının 109,40 TL fazlasıyla 31.501,44 TL,
- 14.750,10 TL değerli kâğıt toplamının 197,10 TL fazlasıyla 14.947,20 TL,
- 4.553,35 TL katma değer vergisi toplamının 54,34 TL fazlasıyla 4.607,69 TL,

b) 08/02/2007 tarihinde;

- 32.395,64 TL harç toplamının 109,40 TL eksiğiyle 32.286,24 TL,
- 16.062,30 TL değerli kâğıt toplamının 197,10 TL eksiğiyle 15.865,20 TL,
- 4.942,39 TL katma değer vergisi toplamının 54,34 TL eksiğiyle 4.888,05 TL,

Olarak ertesi güne aktarıldığı tespit olunmuştur.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 47. maddesi gereğince her iş günü yekûnu alınan yevmiye defterine bir evvelki gün veya günlerin yekûnunun ve 15 günlük dönem yekûnlarının ilgili dönemlere yazılması ve bu işlemin bilgisayar ile yapılması halinde dahi iç denetim sağlanarak eksik hesaplama hatalarına meydan verilmemesi,

391- Yevmiye Defteri Kayıtlarının Mükerrer Yazıldığı

Yevmiye defterinin tetkikinde, ... - ... tarih aralığını kapsayan, ... yevmiye sayı ile başlayan defterin ... sayfalarının mükerrer kayıtları kapsadığı yıl sonunda fark edilerek fazlalığın genel toplamdan düşülmek suretiyle düzeltme yoluna gidildiği müşahade edilmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 47. maddesinde gösterilen esaslar dairesinde, yevmiye defterinin tanzimine itina edilerek benzer hatalardan kaçınılması,

392- Yevmiye Defteri Kayıtları ile Dayanak Noterlik Makbuzları Arasında Hesap Farklılıkları Bulunduğu

Noterlik makbuzları ile yevmiye defteri kayıtlarının karşılaştırması ve defter sayfa toplamalarının kontrolünde, ... günü tanzim edilen ... -... arası sayılı işlemlerden alınan toplam ... TL harç ile ... TL damga vergisi, ... TL değerli kâğıt bedeli ve ... TL katma değer vergisi tutarının bir sonraki sayfaya aktarılmasının unutulması sonucu, söz konusu harç ve vergilerin maliyeye yatırılmasının ihmal olduğu anlaşılmış denetim esnasında eksiklikler gecikme zam ve cezası ile birlikte merciine tevdi ettirilmiştir.

Noterlik Kanunu Yönetmeliği'nin 47. maddesinde tanımlaması ve usulü belirtilen yevmiye defterinin tutulması ile günlük ve dönemsel yekûn toplamlarının bir sonraki sayfalara aktarılması esnasında daha dikkatli hareket edilmesi suretiyle yanlışlıklara sebep olunmaması, personel işlemlerinin ikinci elden gözden geçirilmesi,

YOL ÖDENEĞİ

393- Daire Dışına Çıkma Haline İlişkin Yol Ücretlerinin Mevzuata Aykırı Alındığı

... sayılı kura çekim tutanağının incelenmesinde yol ödeneği ile ilgili maddenin 1. ve 2. fıkrası uyarınca alınması gereken ücretlerin toplanıp tahsil edildiği, 2020 tarihli tarifeye göre (32,85 TL) + (300,97 TL) = (333,82 TL) TL ücret alındığı görülmüştür.

Noterlik Ücret Tarifesi'nin 11. maddesinin yol ödeneğinin, piyango, kura, seçim ve toplantılarda bulunarak tutanak düzenlenmesi haline ilişkin 2. fıkrasının tatbikini icabeden durumlarda alınan ücretin dışarıya gitmeye dayanması gerekçesiyle tek bir hukuki sebebin iki defa ücret konusu yapılmasına ve aynı zamanda 1. fıkraya dayanılarak ücret tahsiline imkân vermediğinin hatırdan çıkarılmaması,

394- Dışarıda Yapıldığı Belirtilmeyen İşlemden Yol Ödeneği Alındığı, Dışarıda Yapılan İşlemin Sebebinin Gösterilmediği

... sayılı iş kâğıtlarında, işlemin daire dışında yapıldığı açıkça belirtilmediği hâlde yol ücreti alındığı,

... sayılılarda ise hariçte düzenlendiği tasrih edilmekle beraber sebebinin açıklanmadığı,

Görülmüştür.

Noterlik Kanunu'nun 83. maddesinde işaret edildiği üzere, işlemin dairede yapılmasının gecikmeye neden olması veya başka bir zorluk arz etmesi hâlinde, sebebi iş kâğıdında gösterilmek suretiyle muamelenin daire haricinde icrasının mümkün bulunduğu dikkate alınması,

395- Dairede Yapılan İşten Yol Ödeneği Alındığı

... sayılı iş kâğıdının dairede düzenlenmesine rağmen ... TL yol ücreti alındığı,

... sayılı iş kâğıdında, Almanya'ya gitmek için aldığı biletin yanmamasını gerekçe göstererek mesai dışında muvafakatname tanzimini isteyen şahıstan, evden daireye geldiği düşüncesiyle ... TL yol ödeneği alındığı,

Saptanmıştır.

Noterlik Yasası'nın 83. maddesi uyarınca daire dışında yapılabilen işlemlerden bizzat daire dışında yapılmak kaydıyla Noterlik Ücret Tarifesi'nin 11. maddesine göre ücret alınması gerektiğinin, dairede düzenlenen işlemlerden bu ücretin alınmasının mümkün olmadığı biliniyor,

ZİLYETLİĞİN DEVRİ

396- Tescil Kararı Verilip Kesinleşmemiş Tapusuz Taşınmazlar İçin Satış Vaadi Sözleşmesi Tanzim Edildiği ve Harcın Eksik Alındığı

Mahkemece tescil kararı verilen ancak kararı kesinleşmeyen ve tapusu çıkarılmayan taşınmazlarla ilgili olarak ... sayılı yevmiyelerle satış vaadi sözleşmelerinin düzenlediği, tapusuz olan bu malların devirlerinde alıcı ve satıcıdan ayrı ayrı alınması icap eden binde 20 oranındaki harcın Maliyeye yatırılıp yatırılmadığının araştırılmadığı görülmüş, maliyeye ihbarda bulunulmuştur.

Noterlik Kanunu'nun 60 ve 89. maddelerinde bahsi geçen satış vaadi sözleşmelerine, sadece tapuda kayıtlı olan taşınmazların konu olabileceğinin dikkate alınması, mahkemece tescil kararı verilmiş olsa dahi tapusu çıkarılmayan, hükmü kesinleşmemiş mallarla alakalı olarak yapılan devir sözleşmelerinin Yargıtay'ın 9/10/1946 günlü ve 6/12 sayılı içtihadı birleştirme kararında belirtildiği üzere, zilyetliğin devrine dair bir mukavele mahiyetinde olduğunun hatırdan tutulması, bunların tanzimi sırasında da Harçlar Kanunu'na ekli 4 sayılı Tarife'nin I/20-a maddesinde yazılı alıcı ve satıcılardan ayrı ayrı alınması gerekli binde 20 oranındaki harcın maliyeye yatırılıp yatırılmadığının araştırılması,

397- Tapusuz Taşınmazlara İlişkin Zilyetliğin Devri Sözleşmesinde Tapu Harcının Araştırılmadığı, İş Kâğıdı Örneğinin Maliyeye Gönderilmediği

Zilyetliğin devrine dair sözleşmelerin incelenmesinde;

... sayılılarda alıcı ve satıcılardan ayrı ayrı tahsil edilmesi gereken binde 20 oranındaki harcın maliyeye yatırılıp yatırılmadığının araştırılmadığı,

... sayılı iş kâğıtlarının birer örneğinin maliyeye gönderilmediği,

Anlaşılmış, maliyeye gönderilmeyen evrakla ilgili gereğine tevessül ettirilmiştir.

Harçlar Kanunu'na bağlı 4 sayılı Tarife'nin I/20-a maddesi gereğince, tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin zilyetlik devir sözleşmeleri ile devir ve iktisabında, devreden ve devralandan ayrı ayrı binde 20 nispetinde harç alınması icap ettiğinden, bu tür işlemlerden söz konusu harcın maliyeye alınıp alınmadığının araştırılması, alındığı takdirde işlem yapılması, TNB'nin 1981/20 sayılı Genelgesi'nde belirtildiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun mükerrer 69. maddesi gereğince, bu kabil iş kâğıtlarının birer örneğinin maliyeye bildirilmesi,

ZİRAİ DONATIM KURUMU

398- Zirai Donatım Kurumundan Alınan Menkul Mal İçin Bakiye Bedele Yönelik Taahhütnameden Hatalı Matrah Üzerinden Harç ve Damga Vergisi Alındığı

Zirai Donatım Kurumundan alınan menkul mallar için yalnızca borçlu tarafından imzalanan borç senetlerinde, yükümlülük altına girmeden peşinen ödenen kısmın da gösterilmesi ve ilgilinin bakiye borç için imza atması üzerine; harç ve damga vergisi için taahhüt konusu olan bakiye borcun değil, daha yüksek olan malın satış bedelinin esas alındığı belirlenmiştir.

TNB'nin 1987/87 sayılı Genelgesi'nde izah edilen, MGB. GGM'nin 27/11/1987 günlü ve 2232314-172/70705 sayılı mütalaasında da açıklandığı üzere, söz konusu işlemlerde hem alıcı hem de satıcının yani tüm tarafların imzalarının bulunmaması sebebiyle ortada bir akit değil, peşin ödenen kısım için bir makbuza işaret eden bir belge, bakiye için bir borç senedi

düzenlediği nazara alınarak taahhüt konusu yapılmayan asıl satış bedelinin değil, bakiye borca ait değer in esas alınması suretiyle harç ve damga vergisi hesaplanmasının usul ittihazı,

Alıcı tarafından ödenen para konusunda, satıcının imzası ile kabullenilen bir değer bulunmadığı için, ödemeye ilişkin kısmın hukukî anlamda "makbuz"da sayılamayacağını bilmesi,

399- Zirai Donatım Kurumundan Rehnedilerek Satın Alınan Mala İlişkin Borç Taahhüdünden Ödünç Sözleşmesine Göre Damga Vergisi Alındığı

Zirai Donatım Kurumundan rehnedilerek satın aldığı mal bedelinden bir miktar parayı borçlanan şahsın taahhüdünden binde 4 nispetinde damga vergisi alındığı saptanmış, eksiklik tamamlattırılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na bağlı I sayılı Tablo'nun IV/I-c maddesi kapsamında, ödünç verilmiş para ve dolayısıyla karz akdinden doğan borcun girdiğinin, karz akdinin bir miktar para veya misli eşyanın, belirli bir süre için ödünç alana verilmesinden ibaret olduğu göz önünde tutularak, satış vesaire gibi nedenlerle borçlanılan bedel hakkında tanzim edilen iş kâğıdının karz akdinden doğan "borç senedi" sayılamayacağını, dolayısıyla indirimli şekilde damga vergisine tabi olamayacağını bilmesi ve bu taahhütlerin Damga Vergisi Kanunu'nun 1 sayılı Tablosu'nun I/I-a maddesi gereğince binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi tutulması,

400- Zirai Donatım Kurumunun Çiftçilere Taksitle Yaptığı Satışlardan Harç Alınmadığı

Türkiye Zirai Donatım Kurumunun çiftçilerle aralarında düzenledikleri taksitli borç senetlerinin harca tabi tutulmadığı tespit olunmuştur.

4604 sayılı Türkiye Zirai Donatım Kurumu Kanunu yürürlükten kaldırıldığından, halen bu kurumun çiftçiye taksitle sattığı zirai aletler için düzenlenen borç senetlerinin veya bunların devir yahut uzatılmalarına ilişkin senetlerin harçtan muaf olmadığının göz önünde bulundurulması,

401- Zirai Donatım Kurumundan Alınan Malla İlgili Borç Taahhüdünden Damga Vergisi Alınmadığı

Zirai Donatım Kurumundan ... TL bedelle traktör kasası alan şahsın tek imzalı taahhünamesinden muaf olduğu düşüncesiyle damga vergisi alınmadığı anlaşılmış, birlikte hesaplanan ... TL noksanlık ikmal ettirilmiştir.

233 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayanılarak Türkiye Zirai Donatım Kurumunun Ana Statüsü 23/11/1984 tarihinde Resmî Gazete'de yayınlanarak özel yasası yürürlükten kalkmış olup,

Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun V/6 maddesiyle söz konusu kuruluş, "damga vergisi, bu kurum tarafından ödenmesi gereken", bütün işlemleri sebebiyle damga vergisinden bağışık sayılmış ise de, Zirai Donatım Kurumunun tek başına yaptırdığı muamelelerin bu kapsamda bulunduğu, tek tarafa borç yükleyen, üçüncü şahsa ait noterlik muamelelerinin belirtilen nitelikte olmadığını, Kurum ile birlikte taksitle mal alıp, taahhütte bulunanın da işlemi imzalaması halinde Damga Vergisi Kanunu'nun 24/2 maddesi uyarınca, birden fazla kişi tarafından imzalanan kâğıtların damga vergisinin imzalayanlarca

müteselsilen ödenmesi gerektiğinin, bunlar arasında vergiden bağışık olan kişi veya kurumun bulunmasının, damga vergisinin noksan ödenmesi icap ettirmediğinin, açıklanan durumlarda da damga vergisinin tamamının bağışıklığı bulunmayan tarafça ödenmesi gerektiğinin bilinmesi,

402- Zirai Donatım Kurumunca Tarım Kredi Kooperatifine Verilen Bayiliğe İlişkin Sözleşmeden Harç Alınmadığı

Zirai Donatım Kurumu tarafından Tarım Kredi Kooperatifine tarım aletleri bayiliğinin verilmesine dair sözleşmeden, bağışık olduğu düşüncesiyle harç ve damga vergisi alınmadığı anlaşılmış, harç eksikliği tamamlattırılmıştır.

İşleme istisna niteliğinde bağışıklık getiren bir yasal düzenleme bulunmadığı gibi; Zirai Donatım Kurumu'nun harç muafiyetini düzenleyen 4604 sayılı Yasa yürürlükten kaldırıldığı, yalnızca 1581 sayılı Yasa'nın 19. maddesi ile Tarım Kredi Kooperatifine harç ve damga muafiyeti; aynı zamanda Damga Vergisi Kanunu'nun 2 sayılı Tablosu'nun V/6 maddesi ile de Zirai Donatım Kurumuna bütün işlemlerinde damga vergisi muafiyeti tanındığından;

Her iki tarafça imzalanan bu sözleşmeden, sadece Zirai Donatım Kurumu temsilcisinin imzası sebebiyle harç tahakkuk ettirilmesi, Tarım Kredi Kooperatifi temsilcisinin imzasının ise harçsız onaylanması,

İşlemin her iki tarafı da ayrı ayrı yasalarla damga vergisi mükellefi sayılmadığından; iş kâğıdı nedeniyle damga vergisi alınmaması,

Gerektiğinin unutulmaması,

---//---