

Sirküler No: 3016

Sirküler Tarihi:15.06.2020

KONU: PERSONEL TAŞIMACILIĞI SÖZLEŞMELERİ İÇİN ÖZELLİK ARZ EDEN BİR ÖZELGE.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğünün 03.09.2014 tarih ve 97895701-155-[1-2012/242]-2158 sayılı özelgesinde;

"Şirket ile Ltd. Şti arasında personel taşımacılığı sözleşmesi düzenlendiği, sözleşmede kişi ve semtlere göre bedel değiştiğinden tutar yazılmadığı, bu nedenle maktu damga vergisi ödendiği, düzenlenen faturalarda KDV tevkifatı yapılmadığından sözleşmeye ilişkin damga vergisi hususunda görüş talep edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade etmekte,3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 10 uncu maddesinde, damga vergisi nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasında belli parayı ihtiva eden mukavelename, taahhütname ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Düzenlenen sözleşmede taşınacak kişi sayısı, vardiya sayısı ve kişi başı ücrete göre hesaplanacak matrah üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir."

Yukarıdaki özalgede önem arz eden husus; sözleşmede kişi ve semtlere göre bedel değiştiğinden tutar yazılı olmayan sözleşmeler içinde işletme bünyesinde mevcut bilgilerden hareketle (taşınacak kişi sayısı, vardiya sayısı ve kişi başı ücret) matematiksel hesaplama yapılarak matrahın tespit edilmesi gerektiği yönündedir.

Aynı özalg konu; yemek hizmeti alımı için düzenlenen ve yemek alacak personel sayısı belirtilmeyen ve sadece birim fiyata yer verilen "yemek hizmeti alımı" sözleşmelerine de emsal teşkil etmektedir. Her fabrikada imza günü yemek yiyecek çalışan sayısı bellidir. Ayrıca her sabah mutfak, pişireceği yemek sayısını kayıtlara geçmektedir. Dışarıdan yemek temin ediliyorsa yine imza günü sözleşmede yazılı olmasa bile irsaliyede gelen yemek sayısı bellidir. Bu sebeplerle damga vergisi kapsamındadır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.