



2015/3.DÖNEM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

HARCAMA VE SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

5 Aralık 2015-Cumartesi 17:00

SORULAR

Soru 1- Taşımacılık faaliyeti ile uğraşan tam mükellef (A) AŞ, Haziran 2015 ayında 10 numara yağ olarak ifade edilen 27.10.19.99.00.25 GTİP no'lu yağı, özel tüketim vergisi ödemek suretiyle ithalatçı tam mükellef (B) AŞ'nden satın almıştır. Söz konusu yağların tamamını 1-15 Eylül 2015 tarihlerinde aktifine kayıtlı taşıma araçlarında, bu yağı motorin olarak kullanmıştır. (A) AŞ'nin alış faturalarında yer alan bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | |
|----------------------------|------------------|
| Satın alınan Yağın Miktarı | 100.000,00 Litre |
| Maktu ÖTV Tutarı (Litre) | 1,00 TL/litre |
| Yağın Birim Fiyatı | 0,50 TL |
| FATURA BEDELİ | 50.000,00 |
| ÖTV TUTARI | 100.000,00 |
| KDV MATRAHI | 150.000,00 |
| KDV (% 18) | 27.000,00 |
| TOPLAM FATURA BEDELİ | 177.000,00 |

1

VERİ : Motorin olarak kullanılan ve 2710.19.45.00.12 GTİP no'sunda yer alan motorinin Özel tüketim Vergisi Tutarı 1,50 TL/litre'dir.

- Yukarıdaki olayda yağın motorin olarak kullanımının özel tüketim vergisi mevzuatına göre değerlendirerek, olayın özel tüketim vergisine tabi olup olmadığını yasal dayanakları ile birlikte açıklayınız. (15 PUAN)
- Yağın işletmedeki dâhili sarfı özel tüketim vergisine tabi ise, verginin mükellefini, vergilendirme dönemini yasal dayanaklarıyla açıklayarak ödenmesi gereken özel tüketim vergisini hesaplayınız. (15 PUAN)
- Motorin olarak kullanım işleminin katma değer vergisine tabi olup olmadığını katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi mevzuatı kapsamında yasal dayanakları ile birlikte tartışınız. (15 PUAN)

Soru 2- a) Katma Değer Vergisi Kanununa göre tam ve kısmi KDV tevkifatında vergiyi doğuran olayın Katma Değer Vergisi Kanununda düzenlenip düzenlenmediğini açıklayınız. (15 Puan)

b) Tam mükellef (X) AŞ, (A) ülkesindeki (Y) AŞ'den (5) yıllık gayrimaddi hak kiralaması yapmış ve söz konusu hakkı da 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren Türkiye'de kullanmaya başlamıştır. (Y) AŞ, 5 yıllık kira bedeli olan 108.000 \$ (ABD Doları) 'lık faturayı 20 Nisan 2014 tarihinde düzenlemiş ve söz konusu fatura (Y) AŞ'ye 1 Haziran 2014 tarihinde ulaşmıştır.

(X) AŞ, 2014 yılında (5) yıllık kira bedelinin ödenmesi ile ilgili olarak aşağıdaki işlemleri yapmıştır.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

1. (X) AŞ, 1 Ocak 2014 tarihinde söz konusu sözleşme bedelini kanuni defterlerine kaydederek, 5 yıllık kira bedelinin tamamı üzerinden (Y) AŞ'ne olan borçlu olduğunu gösteren muhasebe kaydını yapmıştır.
2. (X) AŞ, kira faturasını, yasal mevzuata uygun olarak 10 Temmuz 2014 tarihinde kanuni defterlerine kaydetmiştir.
3. X) AŞ, 63.000 \$'ı 9 Eylül 2014 tarihinde banka yolu ile (Y) AŞ'ne ödemiştir.
4. (X) AŞ, kalan 45.000 \$'ı da 15 Aralık 2014 tarihinde banka yolu ile (Y) AŞ'ne ödemiştir.
5. İşlemden KDV oranı % 18 olarak uygulanacaktır.

İSTENEN : Yukarıdaki işlemin katma değer vergisine tabi olup olmadığını, vergiye tabi ise katma değer vergisini ödemek zorunda olan şirketi, ödenecek verginin vergilendirme dönemini/dönemlerini yasal dayanakları ve Maliye Bakanlığı uygulamalarını da esas alarak açıklayarak ödenmesi gereken katma değer vergisi tutarlarını hesaplayınız. **(15 Puan)**

VERİLER : 1- (Y) AŞ'nin mukimi olduğu ülke ile yapılan vergi anlaşması uyarınca gayrimaddi hak kiralamalarında, kurumlar vergisi kesintisi oranı % 10 olarak belirlenmiştir.

2- Döviz kurları da aşağıdaki gibidir.

| TARİH | DÖVİZ KURU | TARİH | DÖVİZ KURU |
|----------------|------------|----------------|------------|
| 1 Ocak 2014 | 2,00 TL | 9 Eylül 2014 | 1,90 |
| 20 Nisan 2014 | 2,05 TL | 15 Aralık 2014 | 2,50 |
| 1 Haziran 2014 | 2,10 TL | | |
| 10 Temmuz 2014 | 2,50 TL | | |

2

Soru 3- Veraseten intikallerde, intikal eden ve intikal tarihi itibarıyla mahkemeye intikal etmiş ve takibedilmekte olan alacak ve borçlar hakkında veraset ve intikal vergisi kanunu açısından yapılması gereken işlemleri açıklayınız. **(10 Puan)**.

Soru 4- Damga Vergisi Kanunu hükümlerine resmi daireyi tanımlayarak, resmi dairenin damga vergisi ve bu vergiden doğan ceza sorumluluğunu açıklayınız. **(10 Puan)**

Soru 5- Kambiyo alım satım işlemlerinin Banka ve sigorta Muameleleri vergisine tabi olup olmadığını açıklayınız. **(5 Puan)**



CEVAPLAR

YANIT 1-

a) 4760 sayılı ÖTVK m.13/2'de (I) sayılı listedeki malları teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tâbi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyaına sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunacağı ve tarhiyata 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyai cezası uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm uyarınca, 10 numara yağ olarak ifade edilen 27.10.19.99.00.25 GTİP no'lu yağın satın alınıp, araçlarda motorin olarak kullanılması nedeniyle, (A) AŞ'nin, özel tüketim vergisi mükellefiyeti doğmaktadır. Çünkü, motorinin özel tüketim vergisi tutarı yağın özel tüketim vergisi tutarından yüksektir. Özel tüketim vergisi tutarındaki fark kadar (A) AŞ'nin özel tüketim vergisi ödemesi gerekmektedir.

Öte yandan, ÖTVK'nında "vergi ziyai" ibaresine yer verilmiş olmakla birlikte, ÖTVK açısından vergiyi doğuran olay, malın kullanıldığı (dahili sarf)dönemde meydana geldiğinden, bu dönemde beyan edilecek verginin ödenmesi durumunda VUK m.341'de hüküm altına alınan vergi ziyai tanımına giren bir vergi de bulunmayacaktır. Ancak, maddenin tedvinine bakıldığında, salt kullanımın vergi ziyai meydana getirdiği gibi bir sonucun çıkarılması da mümkün olmakla birlikte, VUK m.341 uyarınca yapılacak yorum sonucunda böyle bir hukuki sonucun doğması da mümkün görünmemektedir.

b) 4760 sayılı ÖTVK m.14/1'de bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem, vergilendirme dönemi olarak belirlenmiş olup, aynı maddede beyannamenin, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini izleyen onuncu günü akşamına kadar mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verileceği ve verginin de, beyanname verme süresi içinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Yukarıda açıklandığı üzere, verginin mükellefi yağ daha yüksek ÖTV'ye tabi bir mal olarak kullanan (A) AŞ'dir. Bu durumda 1-15 Eylül tarihlerinde yağın tamamını motorin olarak kullanan (A) AŞ'nin 25 Eylül akşamına kadar KDV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine ÖTV beyannamesi vererek tahakkuk eden ÖTV'yi bu süre içinde ödemesi gerekmektedir. Ödenmesi gereken ÖTV'de aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

| | |
|---|---------------------|
| SATINALINAN YAĞIN MİKTARI | 100.000,00 Litre |
| YAĞIN ÖTV Tutarı | 1,00 TL |
| MOTORİNİN ÖTV TUTARI | 1,50 TL |
| FARK ÖTV TUTARI (1,50-1,00) | 0,50 TL |
| ÖDENECEK ÖTV TUTARI (100.000,00 *X 0,50) | 50.000,00 TL |

c) 4760 sayılı Kanunun 13/2 nci maddesindeki hüküm KDVK'nında yer almamaktadır. Somut olayda, dahili sarf söz konusudur. ÖTVK m.3/a'da vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi teslim sayılmıştır. Benzer bir hüküm de KDVK m.3/a'da aşağıdaki biçimde yer almaktadır.

"Vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,"



Her iki kanunda yer alan iki hüküm arasındaki tek farklılık ÖTVK'ında yer alan "vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi" ibaresidir. Bununla ÖTVK'ında vergiye tabi malın işletmede imalat dışında kullanılması, sarfı teslim sayılırken KDVK'ında dahili sarf teslim olarak sayılmamıştır. Dolayısıyla, somut olayda, yağın mazot olarak kullanımı dahili sarf olup, KDV açısından teslim gerçekleşmemiştir.

Ayrıca, KDVK'nın 3/d m maddesinde yer alan ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili olan "Amortismanına tabi iktisadî kıymetlerin işletmede kullanılmak üzere imal veya inşa edilmesi halinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu kıymetlerin aktife alınması veya kullanılmaya başlanması." nı teslim sayan hüküm de 4369 sayılı Kanunla kaldırılmış olup, KDVK'nın herhangi bir maddesinde dahili sarfı teslim sayan bir hükme de yer verilmemiştir.

KDVK m.1/1-1 maddesinde Ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler verginin konusuna girdiğinden, somut olayda kanunen bir teslim gerçekleşmemiştir. Bu durumda verginin konusuna giren bir işlem bulunmadığından somut olayda KDV hesaplanmaması gerekmektedir. Öte yandan uygulamada, Maliye Bakanlığı'nca yapılan vergi incelemelerinde, ÖTV tutarı üzerinden KDV tarhiyatı da yapılmaktadır. KDVK m.24/b uyarınca ÖTV, KDV'nin matrahına dahil olmakla birlikte, KDV açısından vergilendirme yapılabilmesi, bu Kanun açısından da vergiyi doğuran olayın meydana gelmesini gerektirdiği izahat varestedir.

Yanıt 2-

a) KDVK, madde 9'da vergi sorumluluğu düzenlenmiş olup, vergi sorumluları için vergiyi doğuran olayın ne zaman meydana geldiği konusunda ayrıksı bir düzenleme yapılmamıştır. Örneğin, Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında, tevkifatta vergiyi doğuran olay hesaben veya nakden ödemenin gerçekleştiği tarih olarak ayrıksı olarak düzenlenmiştir. Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan Tebliğlerde, vergi sorumluluğunda vergiyi doğuran olayın ne zaman meydana geldiği konusunda aşağıdaki açıklama yapılmıştır.

"Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu olmayıp, bu işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi 3065 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine göre tespit edilir."

Yukarıdaki tebliğ hükmüne göre, KDV tevkifatında vergiyi doğuran olay KDVK m.10'na göre tespit edilecektir.

b) Tam mükellef (X) AŞ, (A) ülkesindeki (Y) AŞ'den (5) yıllık gayrimaddi hak kiralaması yapmış ve söz konusu hakkı da 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren Türkiye'de kullanmaya başlamıştır. (Y) AŞ, 5 yıllık kira bedeli olan 108.000 \$ (ABD Doları) 'lık faturayı 20 Nisan 2014 tarihinde düzenlemiş ve söz konusu fatura (Y) AŞ'ye 1 Haziran 2014 tarihinde ulaşmıştır.

(X) AŞ, 2014 yılında (5) yıllık kira bedelinin ödenmesi ile ilgili olarak aşağıdaki işlemleri yapmıştır.

1. (X) AŞ, 1 Ocak 2014 tarihinde söz konusu sözleşme bedelini kanuni defterlerine kaydederek, 5 yıllık kira bedelinin tamamı üzerinden (Y) AŞ'ne olan borçlu olduğunu gösteren muhasebe kaydını yapmıştır.
2. (X) AŞ, kira faturasını, yasal mevzuata uygun olarak 10 Temmuz 2014 tarihinde kanuni defterlerine kaydetmiştir.
3. (X) AŞ, 63.000 \$'ı 9 Eylül 2014 tarihinde banka yolu ile (Y) AŞ'ne ödemiştir.
4. (X) AŞ, kalan 45.000 \$'ı da 15 Aralık 2014 tarihinde banka yolu ile (Y) AŞ'ne ödemiştir.
5. İşlemlerde KDV oranı % 18 olarak uygulanacaktır



b) KDVK'nın 10/h maddesinde, kiraya verme işlemlerinde kullanıma terk edilmesi vergiyi doğuran olay tanımlanmış iken söz konusu hüküm 3316 sayılı Kanunla 1 Aralık 1986 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. Bugün itibariyle KDVK m.10'da kiralama işlemlerinde vergiyi doğuran olaya ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Söz konusu hükmün yürürlükte olduğu dönemde 1 seri no'lu mülga KDV Genel Tebliği'nde kiraya verme işlemlerinde vergiyi doğuran olayın kiraya verilen şeyin kiracının kullanımına terkedilmesiyle doğacağı belirtilmiştir. Hüküm yürürlükten kalktıktan sonra ise çıkarılan 25 seri no'lu mülga KDVK Genel Tebliği'nde ise 1 Aralık 1986 tarihinden itibaren kiraya verme işlemlerinde katma değer vergisinin, hizmet ifalarına ait esaslar çerçevesinde kira bedelinin tahsil edildiği vergilendirme döneminde hesaplanarak beyan edilmesi gerektiği, açıklanmıştır.

Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan son KDV Uygulama Genel Tebliği'nde de kiraya verme işlemlerinde vergiyi doğuran olayın ne zaman meydana geleceği açıklanmamıştır. Dolayısıyla, KDVK'nı açısından verginin konusuna giren ve vergiye tabi olan kiralama işlemlerinde vergiyi doğuran olayın ne zaman geldiği konusunda günümüzde yasal boşluk bulunmaktadır.

Öte yandan, verginin konusunu teşkil eden işlemlerden biri olan hizmet, 3065 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde "teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir" şeklinde tanımlanmıştır. Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebilir. Bu hükümde kiralama işlemleri "hizmet" sayıldığından ve KDVK m.10/a'da Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması, vergiyi doğuran olay olarak tanımlandığından somut vakiada kiralamaya konu gayrimaddi hakkın kullanımına 1 Ocak 2014 tarihinde kullanılmaya başlanması nedeniyle hizmet ifa edilmeye başlanılmıştır. Bu durumda (X) AŞ'nin KDVK m.9 uyarınca kira bedelinin tamamı üzerinden KDV tevkifatı yapması gerekmektedir. Vergi sorumluluğunun yerine getirilmesi için faturanın alınmış olup olmamasının, faturanın kanuni defterlere kaydedilip kaydedilmemesinin bir önemi bulunmamaktadır. Bir başka deyişle, fatura düzenlenmese dahi, tevkifatın yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, KDV uygulama genel tebliğinde tevkifatın, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edileceği belirtilmiştir. Tebliğde yer alan "işlemin yapıldığı dönem" ifadesinden ne anlaşılacağı da açık değildir. İşlemlerle kastedilenin sözleşmenin düzenlenmesi mi, gayrimaddi hakkın kullanımına başlanması mı, ödemenin yapılması olup olmadığı belirsizdir. Diğer taraftan, KDVK m.20'de Teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin de malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade edeceği hüküm altına alınmıştır. Bununla, vergilendirme doğuran olayda tahsil esasına değil tahakkuk esasına bağlanmıştır. Soruda, (X) AŞ, hakkı kullanmaya başladığı 1.1.2014 tarihinden itibaren, kanuni defterlerine yaptığı kayıt ile borçlandığından, bu tarih itibariyle KDV tevkifatını yapması gerekmektedir. Ayrıca, tevkifat yapacak olanlar KDVK uyarınca bedelin tahakkuk döneminde bu sorumluluğu yerine getirmek zorundadır.

KDVK m.26'da bedelin döviz ile hesaplanması halinde dövizin, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği andaki cari kur üzerinden Türk parasına çevrileceği, cari kuru belli olmayan dövizlerin Türk parasına çevrilmesine ilişkin esasların Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan kiralama işlemi, 5520 sayılı KVK uyarınca kurumlar vergisi tevkifatına tabii olduğundan ve yurt dışına yapılan ödeme de net 108.000 \$ olduğundan, ödenen net tutarın brütleştirilmesi gerekmektedir.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Ocak/2014 vergilendirme döneminde (X) AŞ'nin kiralama işlemi nedeniyle yapması gereken KDV tevkifat tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| NET ÖDENECEK KİRA BEDELİ | 108.000 \$ |
| Kurumlar Vergisi Tevkifatı | 10% |
| Brüt TUTAR (108.000/0,90) | 120.000 \$ |
| KDV TEVKİFAT MATRAHI | 120.000 \$ |
| 1 Ocak tarihli döviz Kur | 2 ₺ |
| KDV TEVKİFAT MATRAHI (120.000x2) | 240.000,00 ₺ |
| ÖDENECEK KDV (240.000 * % 18) | 43.200,00 ₺ |

KDVK m.24'de matraha dahil olan unsurlar arasında kur farkları açık biçimde sayılmamış olup, maddenin son bendinde "Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler." ibaresine yer verilmiştir. Bu maddede yer alan "ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler" ibaresinin içerisine kur farklarının da girdiği Maliye Bakanlığı'nca kabul edildiğinden vergiyi doğuran olay meydana geldikten sonra ortaya çıkan kur farklarının KDV'ye tabi olduğu kabul edilmektedir. Ancak, bazı Danıştay kararlarında kur farklarının KDV'ye tabi olmadığına hükmedilmiştir.

Yukarıdaki yapılan açıklamalara göre, (X) AŞ'nin 9 Eylül 2014 tarihinde yaptığı ödeme sırasında kur 1,90 TL olup, tevkifatın yapıldığı dönemdeki kurun altına kaldığından negatif kur farkı oluşmuştur. Bu durumda (X) AŞ'ye iade yapıp yapılmayacağı hususu ile ilgili de bir yasal düzenleme bulunmadığından herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Ancak, 15 Aralık 2014 tarihinde yapılan ödemede kur 2,50 TL olduğundan bu durumda ortaya çıkan, bu tarihte yapılan ödeme için doğan kur farkı üzerinden Aralık/2014 vergilendirme döneminde KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir. Buna göre;

| | |
|----------------------|-------------------|
| 1 Ocak Kur | 2,00 ₺ |
| 15 Ocak Kur | 2,50 ₺ |
| Fark | 0,50 ₺ |
| Ödeme Tutarı | 45.000,00 \$ |
| Ödemenin Brüt Tutarı | 50.000,00 \$ |
| Kur farkı | 25.000,00 ₺ |
| KDV TEVKİFAT MATRAHI | 25.000,00 ₺ |
| ÖDENECEK KDV | 4.500,00 ₺ |

Yanıt 3- 7338 sayılı VİVK'nın ihtilaflı borçlar başlığını taşıyan 13 ncü maddesinde müteveffanın sağlığında icra dairesine veya mahkemeye intikal etmiş ve takip edilmekte olan alacak ve borçlarının beyannamede sarahaten gösterilmesinin şart olduğu, bu alacak ve borçların vergileri tahakkuk ettirilerek tahsisleri icra dairesi veya mahkemenin vereceği kati karar veya hüküm neticesine intizaren tecil olunacağı hüküm altına alınmıştır.



Ancak aynı maddede, bu tecilin her ne suretle olursa olsun, hiçbir zaman on seneden fazla devam edemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, mükelleflerin tecil süresi içinde her altı ayda bir icra ve dava vaziyetlerini bir dilekçe ile vergi dairesine bildirmeye mecburdur oldukları, bu bildirim yapılmaması halinde tecil olunan vergilerin derhal tahsil edileceği, tecil olunan vergilerin taalluk eylediği davalar tecil müddetinden sonra neticelenecek olursa mükelleflerin müracaatı üzerine ve tebeyün edecek hale göre gereken düzeltmeler yapılarak fazla alınmış vergiler varsa, terkin ve sahiplerine geri verilecektir.

Öte yandan Murisin ölüm tarihinden önce, kanunlara veya kanunların verdiği yetkiye dayanarak kamu düzeni koyan mevzuata göre kısmen ya da tamamen ilgili kuruluşlara bedelsiz devri konusunda işleme başlanılmış olan gayrimenkullere ait vergiler de yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde tecil olunacaktır olup, Verginin tahsili halinde gecikme zammı yüzde elli noksanı ile uygulanacaktır.

Yanıt 4- 488 sayılı DVK m.8’de genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler resmi daire olarak tanımlanmıştır. Bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı kanunda hüküm altına alınmıştır. Bununla, kanun koyucu, resmi daireleri tadad ederek sınırlandırmıştır.

Öte yandan DVK m.3’de Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişiler ödeyeceği, hüküm altına alındıktan sonra, aynı Kanunun 26 ncı maddesinde de Resmi dairelerin ilgili memurları kendilerine ibraz edilen kağıtların Damga Vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemiş veya noksan ödenmiş olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecburdur oldukları hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, DVK m.24’de resmi daireler veya noterlerce düzenlenerek kişilere verilen veya dairede bırakılan ve Damga Vergisi hiç alınmayan veya noksan alınan kağıtların vergisinin mükelleflere, cezasının düzenleyenlere ait olduğu açık biçimde hüküm altına alınmıştır.

Yanıt 5- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu m.31’de kambiyo alım ve satım muamelelerinde kambiyo satışlarının tutarının vergiye matrah olacağı hüküm altına alınmıştır. Bununla, kambiyo muamelelerinde satım işlemleri verginin konusuna alınmıştır. Aynı Kanunun 33 üncü maddesinde de kambiyo muamelelerinde nispet matrahın binde biri olarak belirlenmiştir. Ancak, 2008/13459 sayılı B.K.K. ile Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden vergi oranı sıfır olarak belirlenmiştir.