



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
MALİYE BAKANLIĞI  
GELİR VE VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : GVD.0.00-001/07-24/E.3431

21 Şubat 2024

Konu : Pul Vergileri hk.

DAĞITIM YERLERİNE

**GENELGE S.K:5/2024**

Anayasanın 46. Maddesi, herkese yürürlükteki yasalara uymak kaydıyla, serbestçe sözleşme yapma hakkı vermiştir. Bu nedenle yasaya açıkça aykırı olmayan sözleşmeler Gelir ve Vergi Dairesinde pullanabilir. Pullama anında hangi yasaya aykırı olduğu belirtilmeden sözleşmeyi pullamayı reddetme, iade etme, düzeltme için geri verme yapılamaz. Pullama ile ilgili ihtilafli durumları ortadan kaldırmak için 19/1963 Sayılı Pul Yasası 4. Maddesine bağlı Birinci Cetvel Pul Vergileri ve 62A maddesine göre çıkarılan Pul Emirnamesinde belirtilen kuralların açıklanması ihtiyacı doğmuştur. Pullama Birinci Cetvel Pul Vergileri Emirnamesi Cetvel Birde belirtilen tutarda yapılır.

- Bilanço, Kar/Zarar Cetvelleri, İşletme Hesapları Özetlerinin Pullanması  
Emirnamenin 35. Maddesi Resmi Dairelere ve Bankalara sunulan Bilanço, Kar/Zarar Cetvelleri, İşletme Hesapları Özetlerinin pullanmasını emretmektedir. Yükümlüler bu Enstrümanları yukarıda sayılan Kurumlara ve Dairemize ilk kez sunarken pullamak zorundadır. Daha sonra bir suretini getirip Daireye sunulan Bilanço, Kar/Zarar Cetvelleri, İşletme Hesapları Özetlerinin başka kurum, kuruluş veya bankalara verilmek amacıyla "Aslı Gibidir" onayını talep etmektedir. Bu durumda Daireye sunulmuş enstrümanların her sayfası Dairemize ait mühür ile mühürlendikten sonra onaylayan memurun isim, soy isim, imza ve işlem tarihini yazması, emirnamenin 14. (2) maddesinde belirtilen tutar kadar onaylanan her sayfa için pullanması ve pulun yasada belirtildiği şekilde iptali zorunludur. Bunun dışında Bilanço, Kar/Zarar Cetvelleri, İşletme Hesapları Özetlerinin tekrardan 35. Maddedeki tutar kadar pullanmasına gerek yoktur.

-Kira Sözleşmelerinde Pullama ve Kiranın Başladığı Tarihten Önce Veya Sonra İmzalanması.

Kira sözleşmeleri Emirnamede belirtilen istisnalar hariç olmak üzere kira sözleşmeleri Emirnamenin 18. Maddesinde belirtildiği haliyle toplam bedel veya tutarı üzerinden binde beş oranından pullanmaktadır. Kira sözleşmesinin kira bedeli dışında başka

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**

hususları da içermesi durumunda Pul Yasasının 6. Maddesine göre tabi oldukları vergilerin toplamı kadar pullanacaktır. Sözleşme kira bedeli, depozito, bir tadilatın yapılmasını taahhüt etme, bakım masrafı, aidat gibi unsurların toplamı üzerinden binde beş pullanacaktır. "Kira bedeli 500TL ancak ayda 300TL ödenirse kira bedelinin ödendiği sayılacaktır" ifadesi pek çok sözleşmede yazılmaktadır. Yasa bu gibi kira sözleşmelerinde 500TL üzerinden pullanmasının gerekli kılmaktadır. Yasanın 20. Maddesi sözleşmenin düzenlenmesi tarihinden itibaren 1 ay içinde pullanmasını emretmektedir. Sözleşmenin düzenlenme tarihi, tarafların tüm hükümleri kabul edip imzaladığı tarihtir. İmza tarihinden itibaren bir ay geçerse cezalı pullama yapılacaktır. Kiralama döneminin imza tarihinden makul bir süre önce veya sonra ( en fazla bir ay olması durumunda cezasız olarak yapılabilecektir ) başlaması bu kuralı bozmaz, ancak vergi kaybı yaratacak kanaatine varılırsa süreler Pul yasası madde 28. ve 53. a b c d istinaden cezalı pullanacaktır.

- Bedeli Belirtilmemiş Sözleşmelerin Pullanması.

Bazı durumlarda sözleşme bedeli bir koşula bağlı olarak yapılmaktadır. Bu durumlarda pullama eğer emsal bedel bilgisine ulaşılabiliyorsa pullama o bedel üzerinden yapılacaktır. Pullama anında bu bedele ulaşılamıyor ve sözleşme bitme süresinin bitiminde bu bedel tespit edilecekse pullama önce Emirnamenin 3 (2) maddesi uyarınca maktu olarak pullanacak sonra sözleşme bitim tarihiyle tespit edilecek tutar üzerinden eksik verginin tahsili yoluna gidilecektir. Pullamanın yapıldığı kısımın bedelin sözleşme bitme tarihinden itibaren bir ay içinde bağlı koşulun hesaplanarak yapılması gerektiği yazılacaktır. Tüm sözleşmelerde pullamanın hangi matrah üzerinden, vergi oranı yazılarak yapıldığı yazılacaktır. Gelirler Bölümü, bedeli belirtilmemiş sözleşmelerin bir suretini yükümlünün bağlı olduğu Şube/Bölüme iletilmesini sağlarken, bir suretini de sonradan pullanması ve takibi için muhafaza edecektir. Ayrıca bu tür sözleşmelerin listesi güncel olarak tutularak takip edilecektir.

- Sözleşme Bedeline Dahil Unsurlar.

Bir anlaşma sözleşmesinin parasal değerinin dışında başka hususlara da bağlanması durumunda bedel tümünün toplamı kadardır. Sözleşmede para ile ifade edilmeyen ancak hesaplanabilen değerler de toplam bedele dahil edilir. Pullama Yasasının 6. Maddesinde açıklandığı haliyle en yüksek bedel üzerinden yapılır. Örneğin bir sözleşmede bedel artı KDV ifadesi varsa, toplam bedele KDV de dahil ederek bu tutar üzerinden pul vergisi hesaplanacaktır.

- Vekaletname-Feragatname Pullanması.

Vekaletname-Feragatnamelerin noter tasdikli olması gerekmektedir. Emirnamenin 6.Maddesinde belirtilen tutar kadar pullanacaktır. Ayrıca noter tasdik pulunun da belge üzerinde olması gerekmektedir.

- Eksik Pullamada Vergilendirme Ve Ceza.

Herhangi bir enstrümanın eksik pullandığının tespiti halinde Pul Yasasının 43.Maddesine bağlı olarak VUY' da belirtilen tarhiyat işlemleri uygulanır ve eksik

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**

vergilendirilen pullama tamamlanır, gerekli ceza işlemleri uygulanır. Yükümlüye tebliğ yapıp ve tahsil edilir.

-Bankaların düzenlemiş oldukları borç senetlerinin ekleri arasında borç senedi ile birlikte anapara ve faizleri şeklinde miktarı olan taahhütname imzalanmaktadır. Bu taahhütnameler miktar olarak borç senedi miktarının üstünde bir matraha sahiptirler. Tutarın aynı olması halinde Pul Emirnamesinin 14 (2) maddesindeki miktar kadar suret puluyla pullanmalıdır. Taahhütnameye, borç senedinden daha yüksek bir tutar yazılması halinde Taahhütnameler, Borç senedindeki matrah düşürüldükten sonra kalan ek matrah üzerinden binde beş oranında Emirnamenin 17. Maddesine göre pullanması gerekmektedir.

-Pullanması amacıyla Daireye ibraz edilen enstrümanın sonradan düzeltme, paraf, silme, çizme gibi herhangi bir müdahale var ise bu gibi enstrümana işlem yapılmayacaktır. Tarafların her ikisinin de düzeltmeyi memur önünde imzalayıp açıkça ifade etmeleri durumunda pullama yapılabilir.

-Dairemiz personeline ibraz edilen tüm enstrümanlarda pullamanın hakkıyla yapıp yapılmadığı ve pulların yasada belirtildiği haliyle iptalini yapılması zorunludur. Tüm personelin yukarıda açıklanan hususlara gerekli özeni göstermesi saygı ile rica olunur.

 e-imzalıdır

Sümer KIZILDERE  
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

Gereği:

Tüm Gelir ve Vergi Dairesi Personeline

Bilgi:

Sayın Salih Savaş KOÇAK

Sayın Tarık Güven EMİROĞLU

Sayın Bediz KONUKLU

Sayın Kemal KURTOĞLU

Sayın Veli ESENDAĞLI

Gelir ve Vergi Dairesi, Gazimağusa Şubesi

Gelir ve Vergi Dairesi, Girne Şubesi

Gelir ve Vergi Dairesi, Güzelyurt Şubesi

Gelir ve Vergi Dairesi, İskele Şubesi

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**