

40 SERİ NO.LU HARCIRAH KANUNU GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDA YURT İÇİ HARCIRAH UYGULAMALARI

DOMESTIC TRANSPORTATION ALLOWANCE WITHIN
THE SCOPE OF THE GENERAL COMMITTEE SERIAL NO 40



Sercan ÇİFTÇİ*

ÖZ

13.04.2016 tarih ve 29683 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 40 Seri No.lu Harcırh Kanunu Genel Tebliğı kapsamında, 01.04.2016 tarihinden itibaren ödenecek konaklama bedellerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na bağılı (H) cetvelinin dipnotunda yer alan hüküm uyarınca söz konusu Tebliğ'de çeşitli açıklamalar yapılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Yevmiye, Yol Masrafı, Aile Masrafı, Yer Değıştirme Masrafı, Harcırh.

ABSTRACT

Procedures and principles regarding the transportation allowance to be paid as of 01.04.2016 have been determined within the scope of General Communiqué Serial No 40 with the serial number published in the Official Gazette dated 13.04.2016 and numbered 29683. According to the provision in the footnote to the (H) schedule of the Central Government Budget Law of 2016, various explanations were made in the cited communiqué.

Keywords: Per diem allowance, travel costs, family expenses, relocation costs, transportation allowance

* Vergi Müfettiş Yardımcısı

M.G.T.: 19.06.2017 / M.K.T.: 14.08.2017

1- GİRİŞ

6245 sayılı Harcırah Kanununun 3/1-a maddesinde harcırah; *“Bu kanuna göre ödenmesi gereken yol masrafı, gündelik, aile masrafı ve yer değiştirme masrafından birini, birkaçını veya tamamını ifade eder.”* şeklinde tanımlanmıştır. Yine aynı Kanun'un 5. maddesinde harcırahın unsurları tek tek sayılmıştır.

2016 Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na bağlı (H) cetvelinin dipnotunda yer alan; *“6245 sayılı Harcırah Kanununun 33. maddesinin (b) fıkrasına göre yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, (d) fıkrasına göre yapılacak ödemelerde ise görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, takip eden 80 günü için gündeliklerinin %50 si, müteakip 90 günü için ise müstehak oldukları gündeliklerinin % 40'ı esas alınır.”* hükmü uyarınca 40 Seri No.lu Harcırah Kanunu Genel Tebliği'nde çeşitli açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ'de konaklama giderlerinin ne şekilde hesaplanacağı açıklanmış olup, konut kiralaması durumunda da nasıl bir yol izlenmesi gerektiği belirtilmiştir. Tebliğ'in amacı, Harcırah Kanunu kapsamında bulunanlara 1/4/2016 tarihinden itibaren ödenecek konaklama bedellerine ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Çalışmanın devamında harcırahın unsurları kısaca açıklanacak, açıklamalar yapılırken sadece yurt içi geçici görevlendirmelerdeki uygulama örneklerine değinilecektir. Bu nedenle yurt dışı uygulamaları ve harcırahın unsurlarından birini oluşturan, fakat geçici görevlendirilmelerde verilmeyen yer değiştirme masrafına ayrıntılı şekilde değinilmeyecektir.

2- HARCIRAHIN UNSURLARI

6245 sayılı Harcırah Kanununun 27 ila 47'nci maddeleri arasında dört bölüm halinde harcırahın unsurları tek tek açıklanmıştır. Buna göre harcırahı oluşturan dört unsur; yol masrafı, gündelik, aile masrafı ve yer değiştirme masrafıdır. Harcırahın unsurları söz konusu Kanun hükümleri göz önünde bulundurularak alt başlıklar halinde açıklanacaktır.

2.1- Yol Masrafı

Harcırah Kanunu'nun 6. maddesinde harcırah hesabında esas tutulacak yol açıklanmıştır. Yol gideri, memuriyet mahallinden başka bir yere geçici veya sürekli görevle gönderilen memur veya hizmetlilerin giderlerini kapsamaktadır. Harcırah, kanunda aksine hüküm bulunmadıkça gidip gelmeye uygun ve kullanılması mutata olan yol ve taşıt araçları üzerinden verilir. Mutata yolun tespitinde, aktarmasız yolculuk yapılabilen güzergâh ve bu güzergâhta seyreden taşıt aracı dikkate alınacaktır. Bu taşıt aracının, alışılmış ve herkes tarafından kullanılabilen bir araç olması gerektiği tabiidir. Örneğin, İstanbul'da görev yapan kişinin Ankara'ya geçici görevle görevlendirilmesi halinde, kişinin önce Bursa'ya gidip daha sonra Ankara'ya gitmesi durumunda bu kişiye sadece İstanbul-Ankara arası yol masrafı ödenecektir.

Eğer güzergâh üzerinde hem muayyen hem gayrimuayyen tarifeli taşıtlar işletilmekte ise, harcırah hesabında muayyen tarifeli taşıtın ücreti dikkate alınacaktır. Harcırah Kanunu'nun 27. maddesine bağlı (1) sayılı cetvelin ikinci sütununda vapur ve tren muayyen tarifeli aracı; bunların dışında kalan tüm nakil vasıtalarının gayrimuayyen tarifeli aracı belirttiği kabul edilmiştir.

Kanun'un 6. maddesinin son fıkrası kendi içerisinde bir istisna getirmiştir. Buna göre, takip edilmesi gereken yolun dışında bir yoldan ve kullanılması gereken taşıt aracından başka bir araçla yolculuk yapılmasının işin gereğine göre zorunlu olması halinde, bu yol ve taşıt aracına ilişkin masrafların kabulü merkezde ita amiri veya bu durumda olan amirlerin taşrada memur veya hizmetlinin mensup

olduğu kurumun ita amiri durumunda olan kimsenin veya mahallin en büyük askeri ve mülki amirinin önceden verilmiş yazılı bir emri bulunmasına bağlı kılınmıştır.

2.2- Gündelik

Gündelik, yeme, içme ve konaklama karşılığı gün hesabıyla verilen paradır. Kanun'un 33. maddesinde yurt içinde verilebilecek gündeliklerin miktarı açıklanmıştır. Gündeliklerin tespitinde, görevlendirilenlerin niteliği önemlidir. 33/b maddesine göre teftiş, denetim, inceleme veya soruşturma ile görevlendirilenler için çeşitli ayrımlara gidilmiştir. Buna göre, Türkiye düzeyinde teftiş, denetim ve inceleme yetkisine haiz bulunanlara birinci derece kadrolu memur için tespit olunan gündelik miktarının 1,3 katı, bölge düzeyinde yetkili olanlara 1,1 katı, il düzeyinde yetkisi olanlara 0,9 katı gündelik ödenecektir.

Harcirah Kanunu'na göre verilecek yurt içi gündeliğin miktarı her yıl Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na bağlı (H) cetveli ile belirlenmektedir. 2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na bağlı (H) cetvelinde yer alan bilgiler uygulama örneklerinin açıklamalarında yer almaktadır.

2.3- Aile Masrafı

Aile masrafı Harcirah Kanunu'nun 44. maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre; *"Aile masrafı, aile fertlerinden her biri için memur veya hizmetlilerin bu Kanuna göre müstehak oldukları taşıt ücreti ile gündeliklerinden oluşur. Ancak, özel taşıt kiralanması suretiyle gidilmesi zorunlu olan yerlere memur veya hizmetli ile birlikte seyahat eden aile fertleri için ayrıca taşıt ücreti ödenmez."* Kanun'un 3. Maddesinde ise "aile fertleri" tanımlanmıştır. Buna göre; *"Memur ve hizmetlinin, harciraah verilmesini gerektiren olay sırasında evlilik bağıyla bağlı olduğu eşi ile bakmakla yükümlü olduğu usul ve furuu ve erkek ve kız kardeşini"* ifade eder.

2.4- Yer Değiştirme Masrafı

Harcirah Kanunu'nun 45 ve 46. maddelerinde yurt içi ve yurt dışı yer değiştirme masrafları açıklanmıştır. Yurt içi yer değiştirme masrafı söz konusu maddeye göre: *"Yurt içinde yer değiştirme masrafı memur veya hizmetlinin; a) Kendisi için yurt içi gündeliğinin 20 katı, b) Harciraaha müstehak aile fertlerinin her biri için yurt içi gündeliğinin 10 katı (Bu miktar yurt içi gündeliğinin 40 katını aşamaz.) c) Her kilometre veya deniz mili başına, yalnız kendisi için yurt içi gündeliğinin %5'i olarak hesaplanır."* Şeklinde düzenlenmiştir. Yurt içi yer değiştirme masrafını düzenleyen 45. maddenin (c) bendinde hesaba alınacak kilometre veya deniz mili, yine aynı Kanun'un 47. maddesinin (a) bendinde açıklanmıştır. Buna göre: *"Yer değiştirme masrafının hesabında dikkate alınacak kilometre veya deniz mili, a) Yurt içinde, iki mahal arasında mutata olan, gidip gelmeye elverişli en kısa kara ve deniz yolu... esas tutularak bulunur."*

Memur veya hizmetli ile bunların aile fertlerinin sürekli görev nedeniyle yer değiştirmeleri nedeniyle taşımak zorunda kalacakları eşyalarının nakliye giderleri de yer değiştirme masrafının içerisinde yer almaktadır.

3- 40 SERİ NO.LU HARCIRAH KANUNU GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDA UYGULAMA ÖRNEKLERİ

Örnek 1:¹ Aylık derecesi 1 olan Vergi Müfettişi Bay (A) İstanbul'da görev yapmaktayken Balıkesir'in

¹ 2017 Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu T Cetveli, <http://www.bumko.gov.tr/TR,7297/2017.html> Erişim tarihi:19 Haziran 2017

Bandırma ilçesinde vergi incelemelerinde bulunmak üzere 10.02.2017 tarihinde görevlendirilmiştir. Yol hariç 60 günlüğüne görevlendirilen Bay (A)'nın masrafları şöyledir:

Ek göstergesi 8000 ve daha yüksek olan kadrolarda bulunanların gündeliği : 48,25 TL (2017 yılı için)	
Aylık/kadro derecesi 1-4 olanların gündeliği (2017 yılı için)	: 37,25 TL
İkametgâh - İskele arası taksi ücreti	: 35,00 TL
İDO Yenikapı - Bandırma feribot bilet ücreti	: 35,00 TL
Bandırma İskele - Otel (görevyeri) arası taksi ücreti	: 20,00 TL
Otele ödenen günlük konaklama bedeli	: 100,00 TL
Otel - İskele arası taksi ücreti	: 20,00 TL
İDO Bandırma - Yenikapı feribot bileti ücreti	: 35,00 TL
Yenikapı İskele - İkametgâh arası taksi ücreti	: 35,00 TL

Hesaplama: Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na bağlı (H) cetvelinin dipnotunda, 6245 sayılı Harcırah Kanununun 33. maddesinin (b) fıkrasına göre verilecek gündeliklerin hesabında ek göstergesi 8000 ve daha yüksek olan kadrolarda bulunanların gündeliklerinin dikkate alınacağı belirtilmiştir. Harcırah Kanunu'nun 33/b maddesi şöyle başlamaktadır; *"Devamlı ikamet ettikleri yerler dikkate alınarak kurumlarınca belirlenen görev merkezi, mıntika merkezi ve grup merkezi dışına teftiş, denetim, inceleme veya soruşturma görevi ile gönderilen..."* Dolayısıyla vergi incelemelerinde bulunmak amacıyla görevlendirilen Bay (A) 33/b kapsamındadır ve hesaplamalar yapılırken 33/b maddesi dikkate alınacaktır.

Aynı maddenin alt bendinde, Türkiye düzeyinde teftiş, denetim ve inceleme yetkisine haiz bulunanlara birinci derece kadrolu memur için tespit olunan gündelik miktarının 1,3 katının ödeneceği belirtilmiştir. Türkiye düzeyinde denetim yetkisine haiz Bay (A)'nın harcırah hesaplamasında bu husus dikkate alınacaktır.

6245 sayılı Harcırah Kanununun 42. maddesi geçici görev gündeliğinin verilebileceği azami süreyi düzenlemiştir. Söz konusu maddede; *"Geçici bir görev ile başka bir yere gönderilenlere, görev mahalline varış tarihinden itibaren bu kanuna göre verilen gündelikler, a) Yurt içinde bir yıllık dönem zarfında aynı yerde, aynı iş için ve aynı şahsa 180 günden fazla verilemez. İlk 90 gün için tam, takip eden 90 gün için 2/3 oranında ödenir. b) Yurt dışında ilk 180 gün için tam ve müteakip günler için 2/3 oranında ödeme yapılır"* açıklamalarında bulunulmuştur. Yurt içi ve yurt dışı görevlendirmelerde ödenecek gündelikleri açıklayan söz konusu madde, son paragrafında kendisine bir istisna getirmiştir. Buna göre, gündelikleri 33. maddenin (b) fıkrasına göre tespit edilenler hakkında yukarıda açıklanan hükmün uygulanmayacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla 33/b kapsamında görevlendirilen birisi için süre sınırı olmaksızın gündelik ödenecektir.

Konaklama bedeli hesaplanırken Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu (H) cetvelinin dipnotu dikkate alındığında, 33/b kapsamında yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı esas alınır denmektedir. Aşağıda detaylı olarak açıklandığı üzere Bay (A)'nın gündeliği 62,72 TL'dir (48,25 TL x 1,3). Dolayısıyla bu gündelik miktarının 1,5 kat artırımlı hali 94,08 TL dikkate alınacaktır. Konaklama ücreti bu tutarı aştığından dolayı; belgede yazan miktar olan 100 TL değil, 94,08 TL'nin 60 günlük tutarı ödenecektir.

Buna göre Bay (A)'nın harcırah beyannamesinde yer alacak bilgiler şöyle olacaktır:

1. Gündelik

a) Yol Gündeliği (Gidiş-Dönüş 2 gün x 48,25 TL x 1,3)	: 125,45 TL
b) Görev Gündeliği (60 gün x 48,25 TL x 1,3)	: 3.763,50 TL

2. Yol Giderleri

- a) Taksi [Gidiş (35+20 TL) , Dönüş (20 + 35 TL)] : 110,00 TL
b) Feribot ücreti (Gidiş-Dönüş 35 TL x 2) : 70,00 TL

3. Konaklama Giderleri

- a) Otel konaklama bedeli (48,25 TL x 1,3 x 1,5 x 60 gün): 5.645,25 TL
Toplam (Yol masrafı + Gündelik + Konaklama) : 9.714,20 TL

Örnek 2: Yukarıda yer alan örnekte, Vergi Müfettişi Bay (A) Balıkesir'in Bandırma ilçesinde düzenlenecek olan hizmet içi eğitim seminerine katılmak amacıyla görevlendirilseydi hesaplamalar aşağıda açıklandığı şekilde değişiklik gösterecekti. Bay (A)'nın konaklama bedeli 50,00 TL olarak değiştirilmiştir:

Hesaplama: Hizmet içi eğitim semineri, 33/b maddesinde belirtildiği türden bir inceleme, teftiş, denetim veya soruşturma görevi olmadığından Bay (A)'nın gündeliği hesaplanırken ek göstergesi 8000 ve daha üzeri olanların gündelik miktarı değil, kendi aylık/kadro derecesinin hak kazandığı gündelik miktarı dikkate alınacaktır. Dolayısıyla 1,3 kat artırımlı miktar dikkate alınmayacak ve hesaplamalar Vergi Müfettişi Bay (A)'nın aylık/kadro derecesine denk gelen gündelik miktarı olan 37,25 TL üzerinden yapılacaktır.

Konaklama bedelinin hesabında ise, 40 Seri No.lu Harcırah Kanunu Genel Tebliği hükümleri ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun (H) cetvelinin dipnotu dikkate alınacaktır. Buna göre "Yapılacak ödemelerde görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, takip eden 80 günü için gündeliklerinin %50 si, müteakip 90 günü için ise müstehak oldukları gündeliklerinin % 40'ı esas alınır" hükmü uyarınca konaklama bedeli hesaplanacaktır. Bay (A)'nın bir günlük konaklama bedelinin 50,00 TL olması dolayısıyla ilk 10 gün yapılacak hesaplamada belge bedelinin aşılması gerektiği de tabiidir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda hesaplama şu şekilde olacaktır:

1. Gündelik

- a) Yol Gündeliği (Gidiş-Dönüş 2 gün x 37,25 TL) : 74,50 TL
b) Görev Gündeliği (60 gün x 37,25 TL) : 2.235,00 TL

2. Yol Giderleri

- a) Taksi [Gidiş (35+20 TL) , Dönüş (20 + 35 TL)] : 110,00 TL
b) Feribot ücreti (Gidiş-Dönüş 35 TL x 2) : 70,00 TL

3. Konaklama Giderleri

- a) Otel konaklama bedeli ilk 10 gün için (37,25 TL x 1,5 x 10 gün): 500,00 TL*
b) Takip eden 50 gün için (37,25 TL x 0,5 x 50 gün) : 931,25 TL

Toplam (Yol masrafı + Gündelik + Konaklama) : **3.920,75 TL**

*Bay (A)'nın konaklama bedelinin ilk 10 günü için hak kazandığı tutar (37,25 TL x 1,5) = 55,87 TL'dir. Ancak, Bay (A) konaklama bedeli olarak bu tutardan daha az miktarda bir tutarı ödeyip belgelenmediğinden, kendisine ilk 10 gün için yapılacak ödemede 50,00 TL dikkate alınacaktır. Dolayısıyla yapılan hesaplamada 500,00 TL konaklama gideri dikkate alınmıştır.

Örnek 3: Vergi Müfettişi Bay (A) hizmet içi eğitim amacıyla Ankara'ya görevlendirilmiştir. 30 gün sürecek eğitim için Bay (A), meslektaşları Bay (B) ile beraber konut kiralamıştır.

Açıklama: 40 Seri No.lu Harcırah Genel Tebliği'nin 5. maddesi konut kiralamalarını düzenlemektedir. Buna göre, yurt içinde memuriyet mahalli dışında bir yere geçici görevle gönderilenlerin, geçici

görevle gönderildikleri yerlerde yatacak yer sağlamak üzere özel şahıslardan kiraladıkları evler ile pansiyonlara (ticari işletmelere dâhil olanlar hariç) ödedikleri ücretler, kira sözleşmesi ile birlikte 31.12.2005 tarihli ve 26040 3. mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nde belirtilen şekil ve esaslara göre düzenlenecek “harcama pusulası” ve ödemeye ilişkin “banka makbuzu” ile belgelendirmeleri halinde, aşağıda belirtilen koşullara da uymak şartıyla, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ve 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’na ekli (H) işaretli cetvelin I. maddesinin dipnotunda belirtilen esas ve miktar dikkate alınarak ödenecektir.

Harcama pusulaları ve banka makbuzları (dekont) aylık dönemler itibarıyla düzenlenecektir. Ortak kiralamalarda harcama pusulaları ve banka makbuzları geçici görevle gönderilenler için ayrı ayrı kendi ödedikleri tutarlar üzerinden düzenlenecektir. Konaklama yerinden yararlanan geçici görevle gönderilenlerin sayısının birden fazla olması halinde tümünün ismi ve unvanı sözleşmede ayrı ayrı yer alacaktır. Kira sözleşmesi konuttan yararlananların sayısı kadar düzenlenebilecek veya düzenlenen kira sözleşmesi geçici olarak görevlendirilen kişi sayısı kadar çoğaltılıp tasdik edilmek suretiyle ibraz edilecektir. Kira sözleşmelerinde kiranın başladığı tarih ile kira bitim tarihinin yanı sıra kiralama süresi gün olarak da belirtilecektir. İlgili kişinin görevlendirilen yerde ikamet ettiği günler dikkate alınarak ödeme yapılacaktır. Kira sözleşmelerinin asılları ilk yolluk bildirimine eklenecektir. Kalnan sürede birden fazla yolluk bildirimini düzenlendiği takdirde sonraki bildirimlere kira sözleşmelerinin tasdik edilmiş fotokopileri eklenecektir.

Sayılan şartların sağlanması durumunda 01.04.2016 tarihinden itibaren yapılacak konut kiralamaları için konaklama bedeli ödenecektir.

4- DAMGA VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN DEĞERLENDİRME

30.12.2013 tarih ve 28867 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 57 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğine göre 01.01.2014 tarihinden itibaren 6245 sayılı Harcırah Kanununa göre ödenen istihkak bedelleri üzerinden binde 7,59 oranında damga vergisi kesintisi yapılacaktır. 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun “IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar” kısmının 1/b bölümünde açıklandığı üzere “*Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dâhil, için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kâğıtlar*” üzerinden binde 7,59 damga vergisi kesintisi yapılır. Bu doğrultuda örneklerde yer alan toplam bedeller üzerinden kesinti yapıldıktan sonra ilgiliye ödeme yapılacaktır.

5- SONUÇ

01.04.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 40 Seri No.lu Harcırah Kanunu Genel Tebliği kapsamında, yurt içi görevlendirmeler neticesinde doldurulacak harcırah beyannamelerinde ilgili tebliğ hükümlerinin göz önünde bulundurulması gerekmektedir. Söz konusu tebliğ ile beraber; Harcırah Kanunu’nun 33’üncü maddesinin (b) fıkrasına göre yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerin %50 artırımlı miktarı, (d) fıkrasına göre yapılacak ödemelerde ise görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerin %50 artırımlı miktarı, takip eden 80 günü için gündeliklerin %50’si, müteakip 90 günü için ise müstahak olunan gündelik miktarının %40’ı esas

alınacaktır. Ayrıca, konut kiralanması durumunda kira sözleşmesi yanında Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nde belirtilen şekil ve esaslara göre düzenlenecek "harcama pusulası" ve ödemeye ilişkin "banka makbuzu" kullanılacaktır. Harcama pusulası ve banka makbuzunun düzenlenmesinde Tebliğ'in 5'inci maddesinde belirtilen usul çerçevesinde hareket edilecektir. Düzenlenecek harcırah beyannamelerine göre ödenecek istihkak bedellerinden 01.01.2014 tarihinden itibaren binde 7,59 kesinti yapılacak; kesinti sonrası tutar harcırah verilecek kimseye ödenecektir.

KAYNAKÇA

- 13.04.2016 tarih ve 29683 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 40 Seri No.lu Harcırah Kanunu Genel Tebliği
- 30.12.2013 tarih ve 28867 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 57 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği
- <http://www.bumko.gov.tr/TR,7297/2017.html> Erişim tarihi:19 Haziran 2017