

ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamesinin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-8-1
Tarih	20.04.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı :B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-8-1

20.04.2010

Konu : ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamesi

Sayın

İlgi : tarihli dilekçeniz.

İlgi'de kayıtlı dilekçenizde; balık avlama gemisi sahibi olduğunuz, balıkçı geminize ÖTV'si indirilmiş yakıt alabilmeniz için yakıt alım defterini onaylatmak üzere ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne müracaat ettiğiniz ancak "ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamesi" için damga vergisi tahakkuk ettirildiğinden bahisle, tahakkuk ettirilen söz konusu damga vergisinin terkin edilip edilmeyeceği konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinde; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiattan istifade

etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasının zirai faaliyet olduğu; bu faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelere zirai işletme bu işletmeleri işleten gerçek kişilere (Adi şirketler dâhil), vergiye tabi olsun veya olmasınlar çiftçi ve bu faaliyetler neticesinde istihsal olunan maddelere de mahsul denildiği; kolektif şirketlerle adi veya eshamlı komandit şirketlerin zirai faaliyetle iştigal etseler dahi çiftçi sayılmayacağı, zirai faaliyetle iştigal eden kolektif şirketlerin ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortaklarının şirket karından aldıkları payların şahsi ticari kazanç hükmünde olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu; bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmadığı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin 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; anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelename, taahhütname, ve temliknamelerin binde 8,25 nispetinde (2009 yılı için binde 7,5) damga verisine tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "1.Resmi işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne 01/01/2005 tarihinden geçerli olmak üzere 5281 sayılı Kanunla eklenen C/18 numaralı fıkrasıyla ise, "Çiftçiler tarafından zirai faaliyetleri ile ilgili olarak resmi dairelere verilen taahhütnameler" damga vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun 52 inci maddesi hükmü uyarınca zirai faaliyette bulunan gerçek kişiler (Adi şirketler dahil) çiftçi olarak addedildiğinden, bunların dışında balıkçılık faaliyeti ile iştigal eden şirket veya kuruluşlar tarafından düzenlenen ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamelerinin damga vergisine tabi tutulması, çiftçiler tarafından zirai faaliyetlerinde kullanılan balıkçı gemileri için akaryakıt satın almak üzere düzenlenen ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamelerinden resmi dairelere verilenlerin ise Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı Tablonun I/C-18 bölümü hükmü uyarınca damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, çiftçi olarak zirai faaliyetinizde kullandığınız balıkçı geminiz için tarafınızca düzenlenerek resmi dairelere verilen ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamelerinin damga vergisinden müstesna tutulması, söz konusu Taahhütnameler için tahakkuk ettirildiği belirtilen damga vergisinin ise terkin edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkan V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413 .maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir. (***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026