

taahhütnameye ilişkin ödenen damga vergisinin iadesinin talep edilip edilmeyeceği hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202-3215
Tarih	03.08.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202-3215

03/08/2009-74954

Konu : Taahhütname Damga Vergisi

.....

.....

Başkanlığımız kayıtlarına tarih ve sayı ile intikal eden başvurunuzun incelenmesinden, iştigal ettiğiniz denizde balık avcılığı faaliyeti için kullandığınız balıkçı geminize aldığınız akaryakıtla ilişkin olarak 2008 yılında düzenlenen "**ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamesi**"ne ait damga vergisini 16.01.2008 tarihinde Fatsa Vergi Dairesi Müdürlüğüne verdiğiniz damga vergisi beyannamesine istinaden ödediğiniz, 17.04.2009 tarihinde adı geçen vergi dairesine başvurarak söz

konusu kağıdın damga vergisine tabi olmadığı iddiasıyla taahhünameye ilişkin ödenen damga vergisinin iadesini talep ettiğiniz, bu talebin reddi üzerine düzeltme istemiyle Başkanlığımıza başvurduğunuz anlaşılmaktadır.

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 istihsalinin, avlanmasının, avcıları ve yetiştiricileri tarafından muhafazasının, taşınmasının, satılmasının veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasının zirai faaliyet olduğu; bu faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelere zirai işletme bu işletmeleri işleten gerçek kişilere (Adi şirketler dahil), vergiye tabi olsun veya olmasınlar çiftçi ve bu faaliyetler neticesinde istihsal olunan maddelere de mahsul denildiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 5766 sayılı Kanunla değişmeden önceki 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve katma bütçeli daire ve 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, taahhüname ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, zirai faaliyetinizde kullandığınız balıkçı geminiz için akaryakıt satın almak üzere düzenlediğiniz ÖTV'si indirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhünamelerinden **resmi dairelere verilenlerin**, Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun I/C-18 bölümü hükmü uyarınca damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.