

Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Kesintisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-155[1-2017/1]-17519
Tarih	25.09.2018

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Defterdarlık(Gelir müdürlüğü)

Sayı : 63611781-155[1-2017/1]-17519

25.09.2018

Konu : Gelir vergisi ve Damga Vergisi Kesintisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Üniversiteniz Tıp Fakültesi Tıbbi Biyokimya Anabilim Dalı Öğretim Üyesi ... ve proje ekibinin, Üniversiteniz Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından yürütülen ve NATO Barış ve Güvenlik İçin Bilim (SPS) komitesi tarafından kabul edilen “...” (...) isimli projesi kapsamında bursiyer ödemesi adına Üniversitenizde kadrolu çalışan Öğretim Elemanlarına yapılan ödemelerden gelir vergisi ve damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda görüş istenilmektedir.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, " Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş

bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almış olup 62 nci maddesinde ise; işverenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzeli kişiler olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iř ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre, ... " hükmüne yer verilmiştir.

Adı geçen Kanunun 96 ncı maddesinin ikinci fıkrasında ise vergi tevkifatının ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılacağı, kesilmesi gereken verginin ödemeyi yapan tarafından üstlenilmesi halinde bu verginin, bilfiil ödenen miktar ile ödemeyi yapanın yüklendiğı verginin toplamı üzerinden hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki hükümlere göre; NATO işbirliğıyle hazırlanan proje desteğı kapsamında, NATO tarafından üniversiteniz hesabına aktararak üniversitenizce de projede görevli olan üniversiteniz kadrosunda çalışan öğretim görevlileri hesaplarına aktarılan ödemelerin ücret kabul edilmesi ve Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendine göre tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğı, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiğı hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğeri kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında, "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 dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiğı veya emir ve havalelerine tediye olunduğı takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtlar"ın nispi damga vergisine tabi olduğı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Üniversiteniz tarafından başvurunuzla konu edilen proje kapsamında öğretim görevlilerine yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtların, 488 sayılı Kanuna ekli

(1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim

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