

Resmi Dairelerin Damga Vergisinden muaf olduđu ve Vergi Usul Kanununa göre belge düzenlemek zorunda olduđu hk.

Belge türü	zelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-32230-8038-383
Tarih	26.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-32230-8038-383

26/05/2010

Konu : Kurumlar vergisinden muaf, Gelir Stopaj yönünden mükellefiyeti bulunan döner sermayenin VUK göre belge kullanıp kullanamayacağı hk.

İlgi dilekçenizde; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesi gereğince resmi daire olduğunuz belirtilerek, damga vergisinden muaf olup olmadığınız ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fatura basımı yaptırıp yaptıramayacağınız hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

Bilindiğİ üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, 3'üncü maddesinde; damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğİ, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceğİ, 8' inci maddesinde **(Ek: 5766/10-a) (Geçerlilik: 06.06.2008)**, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel btçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğİ bu

dairelere bağılı olup ayrı tüzel kişiliğı bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı, 24'üncü maddesinde ise; birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğı, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmeyeceğı, damga vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceğı ancak bu kağıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olacağı hükme bağlanmıştır.

Damga Vergisinden İstisna Edilen Kağıtlara ilişkin 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "I-Resmi işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 inci fıkrasında ise; resmi daireler arasındaki işlemleri kapsıyan her türlü kağıtların damga vergisinden istisna edileceğı, hüküm altına alınmıştır.

Damga vergisi uygulaması bakımından kanunda tanımı yapılan resmi dairelere bağılı olmakla birlikte ayrı tüzel kişilik ve iktisadilik vasıflarından her ikisine birden haiz olan kuruluşlar resmi daire olarak kabul edilmemekte, buna karşılık bu iki özellikten herhangi birisine sahip olmayan kuruluşlar bağılı oldukları resmi dairenin damga vergisi bakımından tabi olduğı hükümlere göre gereğini yerine getirmektedirler.

Buna göre, Döner Sermaye İşletmenizin, **bağılı olduğı Müdürlükten ayrı bir tüzel kişiliğinin bulunmaması ya da iktisadilik vasfını taşımaması halinde** Damga Vergisi Kanununun 8'inci maddesine göre "resmi daire" olarak kabul edilmesi ve Döner Sermaye İşletmesi ile 488 sayılı Kanunun 8'inci maddesinde tarifi yapılan resmi daireler veya damga vergisinden muaf tutulmuş kişi ve kuruluşlar arasında düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması ancak resmi daire sayılmayan veya damga vergisi muafiyeti bulunmayan kişi ve kuruluşlarla olan işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlara ait damga vergisinin 488 sayılı Kanunun 3'üncü maddesi uyarınca kişiler ya da damga vergisi muafiyeti bulunmayan kişi ve kuruluşlarca ödenmesi gerekmekte olup, bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde ise 488 sayılı Kanunun 24'üncü maddesi kapsamında Döner Sermaye İşletmenizin sorumluluğı bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünüzün **iktisadilik vasfının yanı sıra ayrı tüzel kişiliğininde bulunması halinde ise,** 488 sayılı Kanunun 8'inci maddesinde tanımlanan resmi daire kapsamına girmeyeceğinden, anılan Kanuna göre kişi konumunda bulunan (dolayısıyla damga vergisi mükellefi olan) Müdürlüğün resmi dairelerle ya da damga vergisinden muaf tutulmuş kişi ve kuruluşlarla olan işlemlerinde düzenlenen ve anılan Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlara ait damga vergisinin adı geçen Döner Sermaye İşletmesi tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230 ve müteakip maddelerinde vergi mükellefleri tarafından kullanılacak belgeler sayılmış olup, konuyla ilgili olarak yayımlanan 164 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; "... Genel ve Katma Bütçeli İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyeler ve Köyler

ile bunların teşkil ettikleri birliklere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 2'nci maddesinde tanımı yapılan teşebbüs, teşekkül, kuruluş, müessese, bağlı ortaklık, iştirak ve işletmeler tasdik mecburiyetine tabi olmaksızın Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine göre yukarıda sayılan belgeleri düzenleyeceklerdir.

Ancak bu kuruluşlar kullanacakları belgelerin üzerine, "Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Tâbi Değildir." ibaresini kaşe ile basacaklar veya matbaa baskısı ile belirteceklerdir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda sayılan mükelleflerin bu belgeleri Vergi Usul Kanunu Yönetmelik hükümlerine göre anlaşmalı matbaalara bastırmaları veya 164 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca notere tasdik ettirmeleri şartı aranmamaktadır. Ancak, bu mükelleflerin kullanacakları belgelerde,Vergi Usul Kanununda düzenlenen asgari bilgilerin yer alması zorunludur.

Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtımı Hakkında Yönetmeliğin verdiği izin gereği bu tür belgeleri kullanan işletmelerden kurumlar vergisinden muaf olanların, kullanacakları belgelere "Kurumlar Vergisinden Muaftır" şerhi koymaları gerektiği 206 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünüzün kurumlar vergisi veya katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunması hâlinde, belge düzenleme mecburiyetiniz olmakla birlikte belgelerinizi notere tasdik ettirmeden veya anlaşmalı matbaalar dışındaki matbaalarda bastırarak kullanmanız mümkün olup, bu belgelerde Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen bilgilerin yer alması gerekmektedir.

Ancak, kullanacağınız belgelerin üzerine, "Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Tâbi Değildir." ibaresini kaşe ile basmanız veya matbaa baskısı ile belirtmeniz, ayrıca kurumlar vergisinden muaf olmanız hâlinde belgelere "Kurumlar Vergisinden Muaftır" şerhi koymanız gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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