

Sosyal yardımlaşma vakfına ait araç satışında KDV, damga vergisi ve harç istisnası.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-155[1-2012/2291]-984
Tarih	01.10.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155[1-2012/2291]-984 01/10/2015

Konu : Sosyal yardımlaşma vakfına ait araç satışında KDV, damga vergisi ve harç istisnası.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 3294 sayılı Kanuna göre kurulan vakfınıza ait aracın yapılan ihale sonucu noter aracılığı ile satışının yapılacağı belirtilerek bu satışın katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı ile damga vergisi ve harç uygulanıp uygulanmayacağı sorulmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

3065 sayılı KDV Kanununun; 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/3-d maddesinde de müzayede mahallerinde yapılan satışların KDV ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 19 uncu maddesinde ise uluslararası anlaşma hükümlerinin saklı kalmak koşuluyla diğer kanunlardaki vergi muaflık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, KDV ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği hükmüne yer verilmiştir.

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun 9 uncu maddesinin (c) fıkrasında, bu Kanunla kurulan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının yapacakları tüm muameleler dolayısıyla her türlü vergi, resim, harç ve fonlardan muaf olduğu hükmü bulunmaktadır.

Bu çerçevede, 3294 sayılı Kanunda yer alan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının yapacakları tüm muameleler dolayısıyla her türlü vergi, resim, harç ve fonlardan muaf olduğuna dair hükmün KDV ye şümulü bulunmamakta, ihale yoluyla araç satışınızda 3065 sayılı KDV Kanununun 1/3-d maddesi uyarınca KDV hesaplanması gerekmektedir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU VE HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, 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 edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu ve bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların

bulunmasının damga vergisinin eksik ödenmesini gerektirmeyeceği, 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 ödeneceği, bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olacağı hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/6 fıkrasında, Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmelerin; "*II-Kararlar ve mazbatalar*" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde ise, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, "*Noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanları noter harçlarına tabidir.*" denilmiş, 41 inci maddesinde de, "*Noter harçları (2) sayılı tarifiede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır.*" hükmüne yer verilmiştir. Aynı Kanunun 123 üncü maddesinde ise, "*Özel Kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilere, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz.*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının, kamu tüzel kişiliğini haiz kurumlardan olmadıkları ve damga vergisi uygulaması bakımından da resmi daire kapsamında bulunmadığı hususları dikkate alındığında, anılan Vakıflarca alınacak ihale kararı mahiyetindeki kararların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun 9 uncu maddesinin (c) fıkrasında yer alan muafiyet hükmü sadece Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarını kapsadığından, ihale konusu işe ilişkin düzenlenen sözleşmeye ait damga vergisinin muafiyeti bulunmayan kişi konumunda bulunanlar tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 5942 sayılı Kanunla değiştirilen 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 20 nci maddesinin (d) bendinin 1/5/2010 tarihinde yürürlüğe giren altıncı fıkrasında, tescil edilmiş araçların

noterler tarafından gerçekleştirilen satış ve devir işlemleri için düzenlenen kağıtların damga vergisi ve noter harcından istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, vakfınız tarafından satışı yapılan aracın 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre tescil edilmiş araç olması şartıyla, söz konusu araçların devri ile ilgili olarak noterde düzenlenen kağıtların damga vergisine ve noter harcına tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, 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. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026