

6741 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisi Muafiyeti Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155.01[292]-302572
Tarih	29.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-155.01[292]-302572

29.06.2022

Konu : 6741 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisi Muafiyeti Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAYKUR) ile Adi Ortaklığınız arasında .../.../2022 tarihinde 2022/... ihale kayıt numaralı "... Çay Fabrikası İnşaat İşİ" ne ilişkin sözleşme imzalandığı, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün Türkiye Varlık Fonuna kayıtlı kurumlardan olması nedeniyle damga vergisi muafiyeti bulunduğu belirtilerek, söz konusu işe ilişkin sözleşme ve ihale kararının damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I-Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelename, taahhütname ve temliknamelerin, "*II-Kararlar ve mazbatalar*" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararının nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 6741 sayılı Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketinin Kurulması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun "*Amaç ve kapsam*" başlıklı 1 inci maddesinde, Kanunun amacının, sermaye piyasalarında araç çeşitliliği ve derinliğine katkı sağlamak, yurt içinde kamuya ait olan varlıkları ekonomiye kazandırmak, dış kaynak temin etmek, stratejik, büyük ölçekli yatırımlara iştirak etmek için Türkiye Varlık Fonu ve bu fona bağlı alt fonları kurmak ve yönetmek üzere Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketinin (Şirket) kurulması, yönetimi ve faaliyetlerine ilişkin esasları düzenlemek olduğu; "*Muafiyet ve istisnalar*" başlıklı 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında (26/5/2022 tarihli ve 7407 sayılı Kanun ile değişmeden önceki hali), "*Şirket ve Türkiye Varlık Fonu ile Şirket tarafından kurulacak şirketler ve alt fonların kuruluş ve tescil işlemleri ile esas sözleşmesinin tescil ve ilan işlemleri de dâhil olmak üzere faaliyetleri kapsamında gerçekleştirdikleri işlemlerle ilgili düzenlenen tüm kağıtlar damga vergisinden, tüm iş ve işlemleri her türlü harçtan, her ne nam adı altında olursa olsun nakden veya hesaben banka ve sigorta muameleleri vergisi mükelleflerine ödedikleri tutarlar ile her ne nam adı altında olursa olsun nakden veya hesaben lehe aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden, her türlü kredi kullanım işlemleri kaynak kullanımını destekleme fonundan istisnadır.*" hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesinde, Kanun Hükmünde Kararnamenin iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşlarını ve bunların müesseselerini, bağlı ortaklıklarını ve iştiraklerini kapsadığı; 2 inci maddesinde, kamu iktisadi teşebbüsünün, iktisadi devlet teşekkülü ile kamu iktisadi kuruluşunun ortak adı olduğu; 3 üncü maddesinde, teşebbüslerin Cumhurbaşkanı Kararı ile kurulacağı hükme bağlanmıştır.

20/12/1996 tarih ve 22853 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü Ana Statüsünün 1 inci maddesinde, "*Bu Ana Statünün amacı; 08/06/1984 tarih ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi olarak ve söz konusu Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde faaliyette bulunmak üzere, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAY-KUR) adı altında teşkil olunan İktisadi Devlet Teşekkülünün hukuki bünye, amaç ve faaliyet konuları, organları ve teşkilat yapısı, müessese, bağlı ortaklık ve iştirakleri ile bunlar arasındaki ilişkileri ve ilgili diğer hususları düzenlemektir.*" hükmü; 3 üncü maddesinde "*Bu Ana Statü ile Teşkil olunan Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAY-KUR) Tüzel Kişiliğe sahip, faaliyetlerinde özerk ve*

sorumluluğu sermayesiyle sınırlı bir İktisadi Devlet Teşekkülüdür." hükmü yer almakta olup, 5/2/2017 tarihli ve 29970 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/9756 sayılı Kararnamenin eki Karar ile Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğünün (ÇAYKUR) Türkiye Varlık Fonuna aktarıldığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, 6741 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketi (Şirket), Türkiye Varlık Fonu ile Şirket tarafından kurulacak şirketler ve alt fonların faaliyetleri kapsamında gerçekleştirdikleri işlemlerle ilgili düzenlenen tüm kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilirken maddede Fon tarafından devralınan şirketlere yönelik bir istisna hükmüne yer verilmediği dikkate alındığında, "... Çay Fabrikası İnşaat İşİ"ne ilişkin Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü tarafından alınan ihale kararı ile adı geçen Kurum ile Adi Ortaklığınız arasında düzenlenen sözleşmenin 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