

## Tarım Kredi Kooperatifi ile imzalanan sözleşmenin damga vergisi

|                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                             |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU               |
| <b>Özelge no</b>  | 90792880-155.01.01.01[5720]-121420 |
| <b>Tarih</b>      | 01.04.2020                         |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı**

**Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

Sayı : 90792880-155.01.01.01[5720]-E.121420

01.04.2020

Konu : Tarım Kredi Kooperatifi ile imzalanan sözleşmenin damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Kuruluşunuz ile ... sayılı .... Tarım Kredi Kooperatifi arasında kuru bakliyat mal alımı için sözleşme imzalandığı, ... Tarım Kredi Kooperatifinin damga vergisinden muaf olduğunu beyan ettiğinden bahisle düzenlenen sözleşmenin damga vergisi yönünden görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel

bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; 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 noksan 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, ancak bu kağıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (15) numaralı fıkrasında, "Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri, Sulama Kooperatifleri ile Tarım Kredi Kooperatiflerinin her türlü muamelelerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bunlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlar." hükmüne yer verilmiş olup, söz konusu hüküm uyarınca Tarım Kredi Kooperatiflerinin damga vergisi muafiyeti bulunmaktadır.

Damga vergisi uygulaması bakımından kanunda tanımlanan resmi dairelere bağlı 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 resmi daire olarak değerlendirilmektedir.

Diğer taraftan, 16/12/1942 tarihli ve 4325 sayılı Ankara Elektrik ve Havagazı ve Adana Elektrik Müesseselerinin İdare ve İşlemleri Hakkında Kanunun 1 inci maddesinde, Ankara Elektrik ve Havagazı ve Adana Elektrik hizmetlerini görmek üzere bu şehirler belediyelerince (Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi) ve (Adana Elektrik İşletme Müessesesi) adlarıyla birer müessese kurulacağı, bu müesseselerin, hükmi şahsiyeti haiz olmak ve adı geçen belediyelere bağlı bulunmak üzere birer umum müdürlük veya müdürlük tarafından bu kanunda yazılı esaslara ve hususi hukuk hükümlerine göre idare edileceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, EGO Genel Müdürlüğü Kuruluş, Görev ve Çalışma Esaslarına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde, EGO Genel Müdürlüğünün 4325 ve 5363 sayılı Kanunlarla oluşmuş ve bu Kanunlardaki esaslara ve özel hukuk hükümlerine göre idare edilen, Ankara Büyükşehir Belediyesine bağlı, tüzel kişiliği olan ve kamusal görev yapan bir Genel Müdürlük olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, özelge talep formunuz ekinde yer almamakla birlikte, ... Tarım Kredi Kooperatifi ile kuruluşunuz arasında belli para ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde, sözleşmenin konusu itibarıyla Damga Vergisi Kanununda ya da özel kanunlarda herhangi bir istisna hükmü olmadığı sürece 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması; anılan Kooperatifin aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun V/15 numaralı fıkrası uyarınca her türlü muamelelerinde düzenlenen kağıtlar yönünden damga vergisinden muaf olduğu dikkate alındığında, sözleşmeden doğan damga vergisinin damga vergisi muafiyeti bulunmayan kişi konumundaki kuruluşunuz tarafından ödenmesi 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