

696 Sayılı KHK kapsamında İl Özel İdaresi tarafından kurulan İl Özel İdaresi Personel Anonim Şirketi ile İl Özel İdaresi arasında düzenlenen sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84695066-155-53727
Tarih	10.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Zonguldak Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir, Kurumlar ve Diğer Vergiler Müdürlüğü

Sayı : 84695066-155-E.53727

10/07/2019

Konu : 696 Sayılı KHK kapsamında İl Özel

İdaresi tarafından kurulan İl Özel

İdaresi Personel Anonim Şirketi ile İl

Özel İdaresi arasında düzenlenen

sözleşmenin damga vergisine tabi

olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 24/12/2017 tarih ve 30280 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 126 ncı maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek 20 nci madde hükümleri gereğince Zonguldak İl Özel İdaresi tarafından Zonguldak İl Özel İdaresi Personel Anonim Şirketi unvanlı şirketin kurulduğu, Zonguldak İl Özel İdaresi ile Zonguldak İl Özel İdaresi Personel Anonim Şirketi arasında .../.../2018 tarihinde düzenlenen "... Personel Hizmet Alım Sözleşmesi"nin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan 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 vergisi mükellefinin kağıtları 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 bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Damga vergisi uygulaması bakımından Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrasında resmi daireler sayılmış olup, maddenin ikinci fıkrası uyarınca, birinci fıkrada tanımlı yapılan 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.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ekinde yer alan "... Personel Hizmet Alım Sözleşmesi"nin incelenmesinden, Zonguldak İl Özel İdaresi ile şirketiniz arasında düzenlendiği, sözleşmenin 3 üncü maddesinde, sözleşmenin amacının, 28/4/2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "İl Özel İdareleri Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Görülmesine İlişkin Usul ve Esaslar" hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararına göre alınacak personeli ve bu personele ödenecek maaş ve diğer ödemelerine ilişkin şartları belirlemek olduğu; 7 nci maddesinde, sözleşme konusu işin, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesinde belirtilen İdarenin görev ve sorumluluk alanındaki yol yapım, bakım onarım, su, kanalizasyon, katı atık, çevre ağaçlandırma, park ve bahçe ve her türlü ihtiyaçların karşılanmasına ilişkin hizmetleri kapsadığı, İdarenin işten ayrılanların yerine ve iş artışının zorunlu olduğu

durumlarda ve personel alıştırılmasına dayalı yeni bir hizmet verilmesi söz konusu olduğunda şirketten yeni işi alımı talebinde bulunabileceği ve şirketin de yeni işi alımı yapabileceği; 8 inci maddesinde, üç yıllık sözleşme bedelinin ... TL olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Zonguldak İl Özel İdaresinden ayrı bir tüzel kişilik ve iktisadilik vasıflarından her ikisine haiz olan şirketinizin Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daire kapsamında değeriendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, damga vergisi uygulamasında kişi konumunda olan şirketiniz ile Zonguldak İl Özel İdaresi arasında düzenlenen personel hizmet alım sözleşmesinin ihtiva ettiği tutar üzerinden nispi 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