

Avans Ödemelerinde Damga Vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-155[1-2018-2]-21449
Tarih	10.07.2019

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-155[1-2018-2]-E.21449

10/07/2019

Konu : Avans Ödemelerinde Damga Vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, üniversitenize ait resmi araçların il dışı görevlendirmelerinde, ihtiyaç duyulan yakıt alımlarının görevli şoförlerce kendilerine verilen avans ödemelerinden karşılandığı, bu ödemelerden damga vergisi kesintisi yapılmadığı, ödemelere ilişkin doğan damga vergilerinin harcama yetkilisi mutemetlerince ödenmesi nedeniyle mağduriyet yaşandığı belirtilerek, mutemet hesaplarına yatırılan ödemelerden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

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 işlemlere ait 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 hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında ise resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (6.1.4.1.) bölümünün birinci fıkrasında, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV-1/a fıkrası ile resmi daireler tarafından kişilere yapılacak ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlardan sadece mal ve hizmet alımlarına ilişkin olanların damga vergisine tabi tutulması, bunun dışındaki ödemeler sırasında düzenlenen kağıtların ise tabloda başka bir düzenleme olmadıkça vergilendirilmemesi gerektiği, ayrıca resmi dairelerce mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılacak masraflara sarf edilmek üzere amir-i ita mutemetlerine verilen avanslara ilişkin olarak düzenlenen kağıtların, resmi dairelerin dahili işlemlerine ait kağıtlar mahiyetinde olduğundan ve 488 sayılı Kanunun konusu dışında kaldığından damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, mal ve hizmet satın alınması amacıyla idareler tarafından harcama yetkilisi mutemetlerine avans verilmesi sırasında düzenlenen kağıtlardan damga vergisi aranılmaması gerekmektedir. Birlikte, verilen bu avansın, satın alınan mal veya hizmet bedelinin karşılığı olarak mutemetlerce ilgililerine ödeme yapılması suretiyle kullanılması aşamasında ödemeye ilişkin herhangi bir kağıt düzenlenmesi halinde, bu kağıtların damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla, harcama yetkilisi mutemetlerine mal ve hizmet alınması için verilen avanstaki harcama yapılırken mal veya hizmeti satan mükellef tarafından fatura düzenlenmesi karşılığında makbuz veya bu mahiyette ödeme ile ilgili damga vergisine tabi bir kağıt düzenlenmemesi durumunda damga vergisi aranılmayacaktır.

Diğer taraftan, damga vergisine tabi kağıtların sayıldığı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda faturalar yer almadığından, faturalar damga vergisinin konusuna girmemektedir. Ancak, mal veya hizmeti satan mükellef tarafından fatura üzerine "bedelin alındığına dair" şerh verilmesi halinde ise "makbuz şerhi" mahiyetindeki söz konusu şerhin Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

