

Türkiye Kızılay Derneği İle İmzalanan Yurtiçi ve Yurtdışı Taşıma Sözleşmesinin Döviz Kazandırıcı Faaliyet Kapsamında Damga Vergisinde İstisna Olması Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-155[Ek-2-2017/38]-49493
Tarih	04.02.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Kdv ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 66813766-155[Ek-2-2017/38]-49493

04.02.2019

Konu : Türkiye Kızılay Derneği İle

İmzalanan Yurtiçi ve Yurtdışı

Taşıma Sözleşmesinin Döviz

Kazandırıcı Faaliyet Kapsamında

Damga Vergisinde İstisna Olması

Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz ile Türkiye Kızılay Derneği arasında .../2017 tarihinde "... Limanına kadar karayolu ile nakliyesi, gemiye yüklenmesi, ... Limanına kadar denizyolu ile nakliyesi, gemiden tahliyesi ve Türk Kızılayı yetkililerine teslim edilmesi hizmeti" işi ile

ilgili olarak sözleşme imzalandığı belirtilerek, söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin 2/e bendi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu 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, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği, 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olacağı, 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 olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 6728 sayılı Kanunun 27 nci maddesi ile değişik ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasında, Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu, aynı fıkranın (e) bendinde de, kamu kurum ve kuruluşları tarafından uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı taşıma işlerini yüklenen tam mükellef firmaların bu faaliyetlerinin döviz kazandırıcı faaliyet olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanunun 1 inci maddesinde, "Türkiye Kızılay Derneği, Türk Hava Kurumu, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü, Türkiye Yardım Sevenler Derneği ve resmî darülaceze kurumları ile Darüşşafaka Cemiyeti ve Yeşilay Derneği kendilerine terettüp eden vergi, harç ve resim mükellefiyetinin kurumlara ait olduğu hallerde bütün vergilerden, harçlardan, resimlerden, hisse ve fonlardan muaftır. Bu muafiyetlerin, Türkiye Kızılay Derneğinin 11/4/2007 tarihli ve 5624 sayılı Kanuna göre yürüttüğü faaliyetleri hariç olmak üzere, bu kuruluşlara ait iktisadî işletmelere şümulü yoktur." hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile Türkiye Kızılay Derneği arasında imzalanan söz konusu sözleşmeye damga vergisi istisnasının uygulanabilmesi için sözleşmenin düzenlendiği tarihte geçerliliği bulunan bu konuda adınıza düzenlenmiş Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin bulunması gerekmekte olup, aksi durumda bahse konu sözleşmeye ilişkin damga vergisinin, Türkiye Kızılay Derneğinin muafiyeti nedeniyle şirketinizce 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. — 11.09.2026