

Belediyeye bağlı resmi daire sayılmayan kuruluşun mal ve hizmet alım sözleşmelerinde damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-155[8-2016/6]-107747
Tarih	20.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-155[8-2016/6]-107747

20.09.2018

Konu : Belediyeye bağlı resmi daire

sayılmayan kuruluşun mal ve hizmet alım sözleşmelerinde damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Kurumunuzun 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü(İSKİ) Kuruluş ve Görevleri Hakkındaki Kanun hükümlerine göre kurulan müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kurum olduğu ve Kocaeli Büyükşehir Belediyesine bağlı idare olarak su ve kanalizasyon hizmeti verdiği belirtilerek, ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... Elektrik A.Ş. vb. firmalar ile mal ve hizmet alımına ilişkin düzenlediği sözleşmelerde Kurumunuzun damga vergisinden muaf 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 konulmak 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 vergisini kişilerin ödeyeceği; 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; 19 uncu maddesinde, genel ve özel bütçeli dairelerle il özel idareleri ve belediyeler, bankalar, iktisadi kamu teşekkülleri ile bunların iştirakleri ve müesseseleri ve benzeri teşekkül, iştirak ve müesseselerin ödemelerinde kullanılan ve nispi vergiye tabi bulunan makbuzlarla bu mahiyetteki kağıtlara ait vergilerin, bu ödemelerin yapılması, avans suretiyle ödemelerde avansın itası sırasında ilgili daire ve müesseseler tarafından istihkaklardan kesinti yapılması suretiyle tahsil edileceği; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, üçüncü fıkrasında, 22 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında bulunanların, taraf oldukları işlemlere ilişkin kağıtlara ait verginin beyan ve ödenmesinden sorumlu oldukları, verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi durumunda vergi, ceza ve fer'ilerinin, vergi için diğer işlem taraflarına rücu hakkı olmak üzere bu fıkra da belirtilen kişilerden alınacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden, mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

2560 sayılı Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkındaki Kanunun 2 nci maddesinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün görevleri sayılmış; 21 inci maddesinin (a) fıkrasında , "İSKİ'nin görevleri için kullandığı taşınmaz malları, tesisleri, işlemleri ve faaliyetleri her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmüne yer verilmiş ve aynı kanunun Ek 5 nci maddesinde de, bu Kanunun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununun 8 nci maddesi kapsamında resmi daire sayılmayan İSKİ Genel Müdürlüğüne 2560 sayılı Kanunla tanınan damga vergisi ve harç muafiyetinin, yine resmi daire sayılmayan diğer Büyükşehir Belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idarelerine de tatbik edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2560 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde, söz konusu Kurumun muafiyetine ilişkin düzenlemeye yer verilmiş olup, kurumun yapmış olduğu işlem ve faaliyetlere yönelik bir istisna hükmüne yer verilmemiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 2560 sayılı Kanun kapsamında muafiyeti bulunan kurumunuz ile Damga Vergisi Kanununa göre kişi konumunda olan kurum ve kuruluşlar arasında düzenlenen sözleşmelerin Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I-A/1 bölümüne göre damga vergisine tabi

tutulması ve verginin muafiyeti bulunmayanlarca ödenmesi gerekmektedir. Verginin denmemesi veya eksik ödenmesi durumunda vergi ve cezadan Kurumunuzun da müteselsilen sorumlu olacağı tabiidir.

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