

Kalkınma Ajansı ile birlikte yürütülen proje kapsamında yapılan mal alımlarına ait ödemelerin damga vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.10.15.01-155.01.05.01[2015/78]-70048
Tarih	29.12.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 46480499-155.01.05.01[2015/78]-70048

29.12.2016

Konu : Kalkınma Ajansı ile birlikte yürütülen proje

kapsamında yapılan mal alımlarına ait

ödemelerin damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile Müdürlüğünüzün Kalkınma Ajansı ile birlikte yürüttüğü proje kapsamında kurulumu yapılan atölye için yapılan malzeme alımlarına ilişkin olarak yapılacak ödemelerden damga vergisi kesilip kesilmeyeceği, kesilecek ise nereye yatırılacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların 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 kâğıtlara ait vergilerin, bu ödemelerin yapılması, avans suretiyle ödemelerde avansın itası sırasında ilgili daire ve müesseseler tarafından istihkaklardan kesinti yapılması şekliyle tahsil edileceği; 23 üncü maddesinde, genel bütçeli daireler dışında kalan ve istihkaktan kesinti yapmak durumunda bulunan daire ve müesseseler tarafından bir ay içinde kesilen damga vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 sıra no.lu VUK Tebliği uyarınca 23 üncü) günü akşamına kadar ödemenin yapıldığı yer vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve 26 ncı günü akşamına kadar yatırılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, 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 kâğıtların nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinde; ajansların, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi olduğu; 27 nci maddesinde, ajansların, 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 08.09.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi olmayacağı; 26 ncı maddesinde, ajansların; alacaklarının tahsili, taşınır ve taşınmaz mallarının alım, satım, kiralama ve devri, mal ve hizmet alımları, proje ve faaliyet desteği kapsamında yapılacak işlemler ve düzenlenecek kâğıtlar ile ilgili olarak damga vergisi, harç ve fondan; yapılacak bağış ve yardımlar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaf olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

5449 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi ile ajanslara damga vergisi istisnası sağlanmış olup, Müdürlüğünüz tarafından proje kapsamında yapılan mal alımları için tedarikçilere yapılan ödemelerin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Özelge talep formunuzun incelenmesinden, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetveldeki "Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri" arasında yer aldığınızın belirtildiği anlaşılmış olup Müdürlüğünüz Damga Vergisi Kanununa göre "*resmi daire*" tanımına girmektedir.

Bu itibarla, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesi kapsamında resmi daire statüsünde bulunan Müdürlüğünüzün yapacağı mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler nedeniyle düzenlenen kâğıtların, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a bölümü uyarınca damga vergisine tabi tutulması ve verginin kesinti suretiyle tahsil edilerek Hazineye intikalinin sağlanması 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