

Korumalı işyeri hibe desteği sözleşmesinde damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66813766-155[1-2014-87]-60
Tarih	12.02.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 66813766-155[1-2014-87]-60

12/02/2015

Konu : Korumalı işyeri hibe desteği sözleşmesinde damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Kooperatifinizce, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına yapılan başvuru neticesinde korumalı işyeri statüsü kazandığınızı belirterek, ... Kurumu İl Müdürlüğü ile aranızda imzalanan "... Sözleşmesi" başlıklı kağıdın damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 6 ncı maddesinde, bir kâğıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kâğıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu

dairelere bağılı olup ayrı tüzel kişiliğı bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın esas olduğı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiğı veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceğı parayı ifade ettiğı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Özelge talep formu ekinde yer alan " ... Sözleşmesi"nin incelenmesinden, projenin amacının zihinsel ve ruhsal engellilerin, toplumsal hayatın her alanına aktif katılımıyla birlikte istihdamını sağlamak olduğı; projenin dayanağıının 01.07.2015 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler Hakkındaki Kanunun 14 üncü maddesi ile 26.11.2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Korumalı İşyerleri Hakkında Yönetmelik ile

- 09.01.2014 tarih ve 28877 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Engelli ve Eski Hükümlü Çalıştırmayan İşverenlerden Tahsil Edilen İdari Para Cezalarını Kullanmaya Yetkili Komisyona Dair Yönetmelik hükümleri olduğı; proje destek süresinin 12 ay, toplam proje süresinin ise beş yıl olduğı; projenin toplam bütçesinin kuruluş sermayesi olan 249.580,00TL olduğı, proje kapsamında proje faydalanıcısının katkısının (%40) 99.832,00 TL, komisyonca karşılanacak kısmın ise (%60) 149.748,00 TL olduğı ve 2 nüsha düzenlendiğı anlaşılmıştır.

Buna göre, gerek Damga Vergisi Kanununda gerekse projenin dayanağı olan

- 01.07.2015 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler Hakkındaki Kanunda korumalı işyeri statüsünde olan işletmelerin işlemlerine ilişkin olarak düzenlenecek kağıtlara yönelik herhangi bir muafiyet ya da istisna hükmü bulunmadığından, "... Sözleşmesi"nin, nüsha sayısının da dikkate alınmak suretiyle Damga Vergisi Kanununun 6 ncı madde hükmü uyarınca ihtiva ettiğı en yüksek vergi alınmasının gerektiren tutar olan projenin toplam bedelini gösteren tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.