

5510 sayılı Kanunun Geçici 20 nci madde kapsamında damga vergisi muafiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-155[08-2014/ÖZE-21]-1
Tarih	05.01.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 13649056-155[08-2014/ÖZE-21]-1

05/01/2015

Konu : 5510 sayılı Kanunun Geçici 20 nci madde kapsamında damga vergisi muafiyeti.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Kurumunuz adına 5510 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesine göre işlem gören personel için verilen sigorta prim bildirgelerinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 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; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun 2/e fıkrasında ise sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgelerinin maktu damga vergisine tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Bununla birlikte, 20.05.2006 tarih ve 26173 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5502 sayılı Kanun ile 4958 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 1 ila 24 üncü maddeleri yürürlükten kaldırılmış, Sosyal Güvenlik Kurumu kurulmuştur. Mezkur Kanunun "Vergi ve fon muafiyeti" başlıklı 36 ncı maddesiyle de Sosyal Güvenlik Kurumuna vergi muafiyeti getirilmiştir.

Diğer taraftan, 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Kanununun 4 üncü maddesinde, Odaların, üyelerin müşterek ihtiyaçlarını karşılamak, mesleki faaliyetlerini kolaylaştırmak, mesleğin genel menfaatlerine uygun olarak gelişmesini sağlamak, mensuplarının birbirleri ve halk ile olan ilişkilerinde dürüstlüğü ve güveni hakim kılmak üzere mesleki disiplin, ahlak ve dayanışmayı korumak ve bu Kanunda yazılı hizmetler ile mevzuatla odalara verilen görevleri yerine getirmek amacıyla kurulan, tüzel kişiliğe sahip kamu kurumu niteliğinde meslek kuruluşları olduğu hükme bağlanmış, ancak damga vergisi muafiyetine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

Sosyal güvenlik primlerinin devir işlemlerine ilişkin düzenlemeler içeren 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 20 nci maddesinde ise 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamındaki bankaların, sigorta ve reasürans şirketlerinin, ticaret odalarının, sanayi odalarının, borsalar veya bunların teşkil ettikleri birliklerin personeli için kurulmuş bulunan sandıkların iştirakçileri ile aylık veya gelir bağlanmış olanlar ile bunların hak sahiplerinin herhangi bir işleme gerek kalmaksızın bu maddenin yayımı tarihinden itibaren üç yıl içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna devredilerek bu Kanun kapsamına alınacağı, söz konusu sandıklar ve sandık iştirakçilerini istihdam eden kuruluşlar ile Kurumun, bu madde uygulamasına ilişkin tüm işlemler nedeniyle doğacak her türlü vergi, resim ve harçtan muaf olacağı hükme bağlanmış olup, bu madde hükmüne istinaden yapılan devir işlemleri için muafiyet uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, gerek 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda gerekse 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Kanununda damga vergisinden muaf olduğunuza dair bir hüküm bulunmadığı, 5510 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi ile münhasıran devir işlemleri için muafiyet öngörüldüğü hususları dikkate alındığında, Kurumunuzca Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına verilen sigorta prim bildirgelerinin damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.