

Üniversite tarafından yapılacak yargılama giderleri ve noter masrafları için mutemetlere verilen avanslardan damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155[2012/2188]-18
Tarih	17.01.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155[2012/2188]-18

17/01/2014

Konu : Üniversite tarafından yapılacak yargılama giderleri ve noter masrafları için mutemetlere verilen avanslardan damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Üniversitenizin hukuk müşavirliğince yargılama giderleri ve noter masraflarında kullanılmak üzere mutemetlere avans verildiği belirtilerek, mutemet hesaplarına yatırılan ödemelerden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

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, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde ise, 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 hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" 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 tediyasını temin eden kağıtlar" ın nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "I- Resmî İşlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün B/6 bendinde, Noter Kanununa göre noterlerin aldıkları her nev'i harç ve ücretin müfredatını göstermek üzere ilgililere verdikleri makbuzların damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 30 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, nispi damga vergisine tabi kağıtların muhtevasında, katma değer vergisi yönünden herhangi bir düzenleme olup olmadığına bakılmaksızın, damga vergisinin katma değer vergisi hariç olmak üzere sadece işin bedeli üzerinden hesaplanması, ayrıca katma değer vergisi dahil edilerek düzenlenen kağıtlardan alınması icabeden damga vergisinin ise katma değer vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan meblağ üzerinden hesaplanması gerektiği belirtilmiştir.

43 Seri No. lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (6.1.4.1.) bölümünün birinci fıkrasında, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV-1/a bendi ile resmi daireler tarafından kişilere yapılacak ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlardan sadece mal ve hizmet alımlarına ilişkin olanların damga vergisine tabi tutulması, bunun dışındaki ödemeler sırasında düzenlenen kağıtların ise tabloda başka bir düzenleme olmadıkça vergilenmemesi gerektiği, ayrıca resmi dairelerce mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılacak masraflara sarf edilmek üzere amir-i ita mutemetlerine verilen avanslara ilişkin olarak düzenlenen kağıtların, resmi dairelerin dahili işlemlerine ait kağıtlar mahiyetinde olduğundan ve 488 sayılı Kanunun konusu dışında kaldığından damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre üniversitenizin hukuk müşavirliğince yargılama giderleri ve noter masraflarında kullanılmak üzere harcama yetkilisi mutemetlere avans verilmesi sırasında düzenlenen kağıtlardan damga vergisi aranılmaması gerekmektedir. verilen bu avansın, mutemetlerce yargılama giderlerine yönelik olarak ilgililerine ve notere ödeme yapılması suretiyle kullanılması aşamasında ödemeye ilişkin herhangi bir kağıt düzenlenmesi halinde, bu kağıtların KDV hariç bedel üzerinden Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasına göre düzenlendikleri tarihte geçerli olan nispette damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, noterlik ücretinin ödenmesine karşılık olarak noter tarafından düzenlenen ve resmi dairelerin mal ve hizmet alımları nedeniyle düzenlediği ödemeye ilişkin kağıtlar mahiyetinde olmayan noterlik makbuzları, Kanuna ekli (2) sayılı tablonun I/B-6 bendine göre damga vergisinden istisna olduğundan, noterlik makbuzundan ayrıca damga vergisi aranılmayacaktır.

Bilgi edinilmesi rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026