

Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğünün mal alışları ve diğer işlemlerinde düzenlenen sözleşmeler, alınan ihale kararları ile mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin olarak damga vergisi muafiyetin

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	19208162-DV-3-34
Tarih	18.09.2013

T.C.

ÇANKIRI VALİLİĞİ

Defterdarlık GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 19208162-DV-3-34

18/09/2013

Konu : Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğünün mal alışları ve diğer işlemlerinde düzenlenen sözleşmeler, alınan ihale kararları ile mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin olarak damga vergisi muafiyetinin olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğünüzün kurumlar vergisi mükellefi olduğu, mal alışları ve diğer işlemlerinizde düzenlenen sözleşmeler, alınan ihale kararları ile mal ve hizmet alımlarınız karşılığında yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin olarak damga vergisi muafiyetinizin 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, 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; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından

imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmeyeceği, damga vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceği ancak bu kağıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olacağı, dördüncü fıkrasında, resmi daireler veya noterlerce düzenlenerek kişilere verilen veya dairede bırakılan ve damga vergisi hiç alınmayan veya noksan alınan kağıtların vergisinin mükelleflere cezasının düzenleyenlere ait olduğu ve beşinci fıkrasında da, vergi ve cezanın, vergi için mükelleflere rücu hakkı olmak üzere, kağıtları düzenleyenlerden alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "II-Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, ihale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğine haiz kurumların her türlü ihale kararlarının; "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 tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu; (2) sayılı tablonun "I-Resmi işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her türlü kağıdın damga vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Damga vergisi uygulaması bakımından Kanunda tanımı yapılan resmi dairelere bağlı olmakla birlikte ayrı tüzel kişilik ve iktisadilik vasıflarından her ikisine birden haiz olan kuruluşlar resmi daire olarak kabul edilmemekte, buna karşılık bu iki özellikten herhangi birisine sahip olmayan kuruluşlar resmi daire olarak değerlendirilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğünüzün, bağlı olduğu genel bütçeli idare olan Milli Eğitim Bakanlığından ayrı tüzel kişiliğinin bulunmaması halinde, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daire olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, Müdürlüğünüz ile resmi daire sayılmayan kişi ve kuruluşlar arasında mal alışlarınız ve diğer işlemleriniz ile ilgili olarak düzenlenen sözleşmelerin anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına; Müdürlüğünüz tarafından alınan ihale kararlarının II/2 maddesine; Müdürlüğünüzce mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler ile ilgili olarak düzenlenen kağıtların IV/1-a fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması ve verginin tamamının kişi konumunda bulunanlarca ödenmesi gerekmektedir.

Ayrıca, damga vergisine tabi kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde, Damga Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi hükmü uyarınca söz konusu verginin ödenmesi bakımından Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğünüzün müteselsil sorumluluğu bulunduğu 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