

Askeri Kantin Başkanlığının İşlemlerinde Damga Vergisi Uygulaması Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66813766-155[8-2013/13]-439
Tarih	26.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

ÇOK İVEDİ

Sayı : 66813766-155[8-2013/13]-439

26/07/2013

Konu : Askeri Kantin Başkanlığının İşlemlerinde Damga Vergisi Uygulaması Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Kantin Başkanlığınızca yapılan sözleşmelerden, ödemelerden ve ihale kararlarından dolayı ödenmesi gereken damga vergileri için vergi dairesine beyanname verilip verilmeyeceği, verilmesi durumunda ne şekilde (internet ortamında verilip verilmeyeceği) verileceği 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; 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 kağıtlara ait vergilerin, bu ödemelerin yapılması, avans suretiyle demelerde

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.

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.

Buna göre, Kantin Başkanlığınızın bağlı olduğu Milli Savunma Bakanlığından ayrı bir tüzel kişiliğinin bulunmaması ve iktisadilik vasfı taşımaması özelliklerinden her ikisinde birlikte olması durumunda, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre "resmi daire" olarak kabul edilmesi ve diğer resmi dairelerle ya da damga vergisinden muaf kuruluşlarla olan işlemlerinde düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bu kapsamda, bağlı olduğu Milli Savunma Bakanlığından ayrı tüzel kişiliği bulunmaması durumunda resmi daire olarak değerlendirilecek olan Kantin Başkanlığınızın, resmi daire sayılmayan veya damga vergisi muafiyeti bulunmayan kişi ve kuruluşlarla arasında düzenlenen kağıtlar ile kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece adı geçen müdürlüğün imzasını taşıyan kağıtlara ait damga vergisinin, Damga Vergisi Kanununun 3 üncü maddesi uyarınca bu kişi ve kuruluşlar tarafından ödenmesi gerekmekte olup, bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde ise Kanunun 24 üncü maddesi hükmü uyarınca verginin ödenmesi bakımından Kantin Başkanlığınızın müteselsil sorumluluğu bulunmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde,

- Alınan ihale kararlarına ve süreksiz damga vergisi mükellefleri ile düzenlenen sözleşmelere ait damga vergisinin, Damga Vergisi Kanununa göre kişi konumunda bulunan satıcı firmalardan tahsil edilerek Damga Vergisi Kanununun 22/a maddesi uyarınca kağıtların düzenlendiği tarihi takip eden ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar sürekli damga vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı bulunduğunuz vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirilmesi ve yirmialtıncı günü akşamına kadar makbuz mukabili ödenmesi gerekmektedir. Ancak sözleşmelerde taraf olan satıcı firmaların da sürekli damga vergisi bulunması durumunda, Damga Vergisi Kanununun 22/a maddesi uyarınca Kantin Başkanlığınız ya da satıcı firma tarafından sözleşmeye ait damga vergisinin beyan edilmesi ve ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

- Kantin Başkanlığınızın mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapmış olduğu ödemeler (hakediş, avans, vb.) nedeniyle düzenlediği kağıtların Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/I-a fıkrası kapsamında nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmekte olup, söz konusu tesisler tarafından mal ve hizmet alımına ilişkin hak sahiplerine yapılacak ödemelerin;
- Kantin Başkanlığınızın bağlı bulunduğu genel bütçeli idare olan Milli Savunma Bakanlığına hizmet veren saymanlık tarafından yapılması durumunda, ödemeye ilişkin kağıda ait damga vergisinin saymanlık tarafından istihkaktan kesinti yoluyla tahsil edilip bütçeye gelir kaydedilmesi,
- Kantin Başkanlığınızın tarafından doğrudan hak sahiplerine yapılması durumunda, ödemeye ilişkin düzenlenen kağıtlar için kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisinin kesinti suretiyle tahsil edilerek, damga vergisinin tesis ettireceğiniz mükellefiyete istinaden ertesi ayın 23 üncü günü akşamına kadar mükellefiyetinizin bulunduğu vergi dairesi müdürlüğüne muhtasar beyanname ile bildirilmesi ve 26 ncı günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kantin Başkanlığınızın bağlı olduğu Milli Savunma Bakanlığından ayrı tüzel kişiliğinin ve iktisadilik vasıflarının bir arada bulunması durumunda, Kantin Başkanlığınızın kişi olarak damga vergisinin mükellefi olacağı tabiidir.

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