

Belediyelerde yürütülen Sosyal Destek Programı kapsamında çalıştırılacak personel için verilecek SGK prim ve hizmet bildirgelerinin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	61316220-2012/11/DVK-5
Tarih	01.07.2013

T.C.

ERZİNCAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 61316220-2012/11/DVK-5

01/07/2013

Konu : Belediyelerde yürütülen Sosyal Destek Programı kapsamında çalıştırılacak personel için verilecek SGK prim ve hizmet bildirgelerinin damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; Sosyal Destek Programı (SODES) çerçevesinde Belediyeniz ile ... Valiliği arasında imzalanan protokol gereği Belediyenizce yürütülmekte olan " ... Turizmi Güçlensin, Kadın ve Çocuklarımız Gelişsin" adlı sosyal destek projesi kapsamında çalıştırılacak eğitici personel için Sosyal Güvenlik Kurumuna verilecek olan sigorta prim ve hizmet bildirgelerinin damga vergisinden muaf olup olmadığı 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 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 bağılı olup ayrı tüzel kişiliğı bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğerk kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/e fıkrasında, sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgelerinin maktu damga vergisine tabi olduğı hüküm altına alınmıştır.

Damga vergisi uygulaması bakımından kanunda tanımı yapılan resmi dairelere bağılı 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.

Öte yandan, 20.05.2006 tarih ve 26173 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5502 sayılı Kanun ile 4958 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 1 ila 24 üncü maddeleri yürürlükten kaldırılmış, Sosyal Güvenlik Kurumu kurulmuştur. Söz konusu Kanunun "Vergi ve fon muafiyeti" başlıklı 36 ncı maddesiyle de Sosyal Güvenlik Kurumuna damga vergisi muafiyeti getirilmiştir.

Konuya ilişkin olarak yayınlanan 16 sayılı Damga Vergisi Sirkülerinin 3 üncü bölümünde de, 488 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde tanımlanan resmi daireler ya da damga vergisinden muaf tutulmuş diğerk kişi ve kuruluşlar tarafından 5502 sayılı Kanuna göre damga vergisi muafiyeti bulunan Sosyal Güvenlik Kurumuna 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu hükümleri gereğince verilecek sigorta prim bildirgesi niteliğindeki aylık prim ve hizmet belgesi ile e-bildirge sözleşmelerinin damga vergisine tabi tutulmaması gerektiğı açıklanmıştır.

Buna göre, söz konusu proje kapsamında çalıştırılacak eğitici personel için 5502 sayılı Kanuna göre damga vergisi muafiyeti bulunan Sosyal Güvenlik Kurumuna verilecek olan sigorta prim bildirgelerinin resmi daire olan ... Belediye Başkanlığı tarafından verilmesi durumunda, söz konusu sigorta prim bildirgelerinin damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Diğerk taraftan, söz konusu projeyi yürüten birimin, ... Belediye Başkanlığından ayrı bir tüzel kişiliğı ve iktisadilik vasfının bulunması halinde, resmi daire olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmayıp, Sosyal Güvenlik Kurumuna vereceğı sigorta prim bildirgelerinin Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/2-e fıkrası gereğince damga vergisine tabi tutulması gerektiğı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.