

Yüksek öğrenim kurumuna bağışlanacak bina inşaatı sözleşmesinde harç ve damga vergisi.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.06.17.02-155.01.01.01[2014/2988]-7012
Tarih	19.02.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155.01.01.01[2014/2988]-7012 19/02/2016

Konu : Yüksek öğrenim kurumuna bağışlanacak bina inşaatı sözleşmesinde harç ve damga vergisi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Üniversitesine bağışlanmak üzere bağışçılar tarafından yaptırılacak olan, ... Üniversitesi ... Meslek Yüksek Okulu Yerleşkesi A-B-C Blokları yapım işine yönelik olarak firmanız ile iş sahipleri arasında düzenlenen sözleşmelerin 2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanunu kapsamında harç ve damga vergisinden müstesna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz 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, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin (01/01/2013 tarihinden itibaren geçerli oran) binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, noter işlemlerinden bu Kanuna bağı (2) sayılı tarifede yazılı olanlarının noter harçlarına tabi olacağı belirtilmiş; 41 inci maddesinde, "*Noter harçları (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değ er veya ağı rlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır.*" hükmüne, 42 nci maddesinde ise "*Değ er veya ağı rlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifede yazılı değ er veya ağı rlık esastır.*"

Menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kağıtlarda değ er gösterilmesi mecburidir. Rehin bordroları ile kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uyulacağı na ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında bu hüküm uygulanmaz." hükmüne yer verilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun "Özel Kanunlardaki Hükümler" başlıklı 123 üncü maddesinde, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerden ve istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanununun 56 ncı maddesinin (a) bendi, yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağı kuruluşlara yapılacak her türlü bağış ve vasiyetlerin, vergi, resim, damga resmi ve harçlardan muaf olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, yüksek öğretim kurumlarına yapılacak bağışlar damga vergisi ve harçlardan muaf bulunmakla birlikte, gerek 492 sayılı Harçlar Kanununda gerekse 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda yüksek öğretim kurumlarına bağışlanacak gayrimenkullerin yapımına ilişkin sözleşmelerin noter harçlarından muaf tutulacağı na dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ... Üniversitesi ... Meslek Yüksek Okulu Yerleşkesi A-B-C Blokları inşaatı işine yönelik olarak firmanız ile iş sahipleri arasında düzenlenen yapım

sözleşmelerinin 2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanununun 56 ncı maddesinin (a) bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, söz konusu sözleşmelerin 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 fıkrası gereğince harca ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026