

Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü İcra Satış Servisi tarafından haciz işlemleri yapılan menkul ve gayrimenkul malların satışına ilişkin olarak düzenlenen satış tutanaklarının damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1189-139
Tarih	27.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı

:B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1189-139

27/01/2012

Konu : Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü İcra Satış Servisi

tarafından haciz işlemleri yapılan menkul ve gayrimenkul

malların satışına ilişkin olarak düzenlenen satış tutanaklarının

damga vergisi hk.

... SOSYAL GÜVENLİK İL MÜDÜRLÜĞÜNE

(... Sosyal Güvenlik Merkezi)

...

İlgi : tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Müdürlüğünüzün sigorta primlerini ödemeyen işyeri sahiplerinin borçlarını 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca icra takip, icra haciz ve icra satış servisleri yoluyla takip ettiği, borçlu işverenlere ait ve Müdürlüğünüz İcra Haciz Servisi tarafından haciz işlemleri yapılan menkul ve gayrimenkul malların satış işlemlerinin açık arttırma yoluyla Müdürlüğünüz İcra Satış Servisi tarafından yapılmakta olduğu belirtilerek, Müdürlüğünüzün damga vergisi muafiyeti bulunup bulunmadığı ile ödenecek damga vergisinin oranının ne olacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tâbi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 5 inci maddesinde, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtların her nüshasının ayrı ayrı aynı miktar veya nispette damga vergisine tâbi olacağı; 22 nci maddesinin (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kâğıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu VUK Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği; 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunması 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 kâğıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceği, ancak bu kâğıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,5 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesinde belirtilen kâğıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 4,95 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 20.05.2006 tarih ve 26173 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5502 sayılı Kanunun "Vergi ve fon muafiyeti" başlıklı 36 ncı maddesi kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumunun

damga vergisi muafiyeti bulunmaktadır.

İhale kanunlarına tabi olsun veya olmasın resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların yetkili mercilerince, bir malın artırma ve eksiltme, pazarlık ve sair şekilde alınması, satılması veya bir hizmetin görülmesi, gördürülmesi maksadıyla verilen ve şahıs-bedel içeren her türlü kararlar ihale kararı olarak değerlendirilmektedir.

Buna göre, müdürlüğünüz tarafından haczedilen menkul ve gayrimenkul malların açık artırma suretiyle satışı ile ilgili olarak düzenlenen ve yetkili mercin onayı ile tamamlanan satış tutanaklarının, açık arttırmaya konu malların, birden çok isteklisi arasından kime, hangi bedelle satıldığını gösterdiği dikkate alındığında ihale kararı olarak değerlendirilmesi ve her bir nüshasının Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 fıkrasına göre ayrı ayrı binde 4,5 (01/01/2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 4,95) nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Müdürlüğünüzün 5502 sayılı Kanun uyarınca damga vergisi muafiyeti bulunduğundan, Müdürlüğünüz tarafından menkul ve gayrimenkul malların icra yoluyla satışları için düzenlenen satış tutanaklarına ait damga vergisinin, söz konusu kağıtlarda ihalenin üzerinde kaldığı belirtilen kişiler tarafından ödenmesi gerekmektedir. Ancak, söz konusu kağıtlara ait damga vergisi Müdürlüğünüz tarafından, Damga Vergisi Kanununun 22 nci madde hükmüne göre makbuz mukabili damga vergisi beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanunun 24 üncü maddesi uyarınca verginin ödenmemesi ya da noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından Müdürlüğünüzün de müteselsilen sorumluluğu bulunduğu tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

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