

233 sayılı KHK ye tabi iktisadi devlet teşekkülü statüsünde bulunan kurum tarafından açılan ihalelerde alınan ihale kararlarının damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.53.10.00-DVK-133-22
Tarih	20.10.2011

T.C.

RİZE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı :B.07.4.DEF.0.53.10.00-DVK-133-22

20/10/2011

**Konu : 233 sayılı KHK ye tabi iktisadi devlet teşekkülü statüsünde
bulunan kurum tarafından açılan ihalelerde alınan ihale
kararlarının damga vergisine tabi olup olmadığı hk.**

... İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : ... tarih ve ... sayılı yazınız

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 233 sayılı KHK ye tabi iktisadi devlet teşekkülü statüsünde bulunan kurumunuz tarafından açılan ihalelerde alınan ihale kararlarının damga vergisine tabi olup olmayacağı 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; 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 hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "II-Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 inci maddesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının damga vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesindeki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 4,95 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 123 üncü maddesinde, kamu tüzel kişiliğinin, ancak kanunla veya kanunun açıkça verdiği yetkiye dayanılarak kurulacağı belirtilmiş; 128 inci maddesinde de, "Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzel kişilerinin... " ifadesi kullanılarak, kamu iktisadi teşebbüslerinin kamu tüzel kişiliğini haiz olduğu kabul edilmiştir.

233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesinde, Kanun Hükmünde Kararnamenin iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşlarını ve bunların müesseselerini, bağlı ortaklıklarını ve iştiraklerini kapsadığı; 2 inci maddesinde, kamu iktisadi teşebbüsünün, iktisadi devlet teşekkülü ile kamu iktisadi kuruluşunun ortak adı olduğu; 3 üncü maddesinde, teşebbüslerin Bakanlar Kurulu kararı ile kurulacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan, ... tarih ve ... sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "... Genel Müdürlüğü Ana Statüsü "nün 3 üncü madde hükmüne göre kurumunuzun, tüzel kişiliğe sahip, faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesiyle sınırlı, Kanun Hükmünde Kararname ve Ana Statü hükümleri saklı kalmak üzere özel hukuk hükümlerine tabi, Genel Muhasebe Kanunu ile Devlet İhale Kanunu ve Sayıştay denetimine tabi olmayan, sermayesinin tamamı devlete ait olan bir iktisadi devlet teşekkülü olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, damga vergisi uygulaması bakımından resmi daire kapsamında bulunmayan; ancak kanunun verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulan ve kuruluş amacı doğrultusunda faaliyet gösterdiği alanda kamu gücü ayrıcalıklarına sahip olan kamu tüzel kişiliğini haiz kurumunuz tarafından alınacak ihale kararlarının, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesi gereğince damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 15.09.2026