

233 sayılı Kamu İktisadî Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak Bakanlar Kurulu Kararına göre kurulan İktisadî Devlet Teşekkülünün, şirket ana statüsünde yer alan amaç ve faaliyetleri ile ilgili imzaladığı sözleşmeler ile bu sözleşm

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-551-848
Tarih	07.10.2011

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-551-848

07/10/2011

Konu : 233 sayılı Kamu İktisadî Teşebbüsleri Hakkında

Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak

Bakanlar Kurulu Kararına göre kurulan İktisadî

Devlet Teşekkülünün, şirket ana statüsünde yer

alan amaç ve faaliyetleri ile ilgili imzaladığı

sözleşmeler ile bu sözleşmelere ait fatura

ödemelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

...

İlgi : ... tarihli ve ... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin, 233 sayılı Kamu İktisadî Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak çıkarılan ... sayılı Kararnamenin eki Bakanlar Kurulu Kararına göre kurulduğu, ana statüsünün 3 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında "Bu Ana statü ile teşkil olunan ... tüzel kişiliğe sahip, faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesiyle sınırlı bir İktisadî Devlet Teşekkülüdür." hükmünün yer aldığı, şirketinizin ana statüsünde yer alan amaç ve faaliyetleri ile ilgili imzaladığı kimi sözleşmeler ile bu sözleşmelere ait fatura ödemelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait düzenlenen kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmî daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadî işletmelerin resmî daire sayılmayacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispî veya maktu olarak alınacağı, nispî vergide, kâğıtların nev'i ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kayıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hâsıl edeceği parayı ifade edeceği, 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 Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yirmiüçüncü günü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun, "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde; "IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler

nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 ve IV/1-a fıkralarındaki kağıtlar için binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, Damga Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye istinaden Bakanlığımızca daha önce yayımlanan 16 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşların sürekli damga vergisi mükellefiyetlerinin devam etmesinin uygun bulunduğu açıklaması yapılmış olup, bu kurum ve kuruluşlar arasında anonim şirketler de yer almaktadır.

... tarih ve ... sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak, Yönetim Kurulunun teşekkülü ile yürürlüğe giren şirketiniz ana statüsünde; 08.06.1984 tarih ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve değişiklikleri ile 22.01.1990 tarih ve 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak çıkarılan, ... sayılı Kararnamenin eki Bakanlar Kurulu Kararı ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu çerçevesinde faaliyette bulunmak üzere kurulan, tüzel kişiliğe sahip, faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesiyle sınırlı, EPK, K.H.K., ve ana statü hükümleri saklı olmak üzere özel hukuk hükümlerine tabi olan, Genel Muhasebe Kanunu ile Devlet İhale Kanunu hükümlerine ve Sayıştay'ın denetimine tabi olmayan bir iktisadi devlet teşekkülü olduğunuza ilişkin düzenlemeler yer almıştır.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve ekinde yer alan kağıtların incelenmesinden;

... A.Ş. ile şirketiniz arasında imzalanan ... tarihli Ek Hizmet Alımı Uygulama Sözleşmesinin; "Hizmet Süresi" başlıklı 4 üncü maddesinde, hizmet süresinin çevre müdürlüğünüzce yürütülmekte olan hizmetlerin bitim süresiyle sınırlı olduğu, "Ödeme Belgesi" başlıklı 9 uncu maddesinde, anılan şirkete yapılacak ödemelerin ödeme kalemlerine göre düzenlenecek istihkaklar aracılığı ile aylık bazda sağlanacağı, sözleşme eki Ek-A'da aylık proje bedeli ve ödemelerine yer verildiği,

Şirketinizle ... A.Ş. arasında imzalanan ... tarihli Primer Frekans Kontrol Hizmet Anlaşmasının "Primer Frekans Kontrol Hizmetinin Ücretlendirilmesi" başlıklı 6 ncı maddesinde, Primer Frekans Kontrol Hizmeti sağlayan üreticilere ... tarafından sabit birim hizmeti üzerinden ödeme yapılmasının esas olduğu, sabit hizmet bedeli (TL/MWh) Fiyat Tespit Komisyonunca üçer aylık dönemler için belirlenerek bedelin geçerli olacağı dönemin başlangıcından en az bir ay önce şirketiniz tarafından Kuruma sunulacağı ve kurul onayı ile primer frekans kontrol hizmeti sağlayan tüm üreticilere sabit olarak uygulanmak üzere yürürlüğe gireceği,

... A.Ş. ile şirketiniz arasında imzalanan ... tarihli Piyasa Katılım Anlaşmasının "4.Faturalama ve Ödeme" başlıklı bölümünün 6 ve 7 nci maddelerine göre tarafınızca yürütülecek hizmetlere ilişkin olarak piyasa katılımcısı ... A.Ş.'ye "Piyasa işletim ücreti" ve kurul tarafından yıllık olarak saptanan iletim ek ücreti

oranına ilişkin olarak hesaplanan "İletim ek ücreti" tahakkuk ettirileceği,

hususlarına yer verildiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulan ve kuruluş amacı doğrultusunda faaliyet gösterdiği alanda kamu gücü ayrıcalıklarına sahip olan, kamu tüzel kişiliğine haiz ve damga vergisi uygulaması bakımından kişi konumunda bulunan şirketiniz ile;

- ... A.Ş. arasında imzalanan Ek Hizmet Alımı Uygulama Sözleşmesinin Ek-A'da belirtilen aylık proje bedeli ve ödemelerinin sözleşme süresi ile çarpımıyla bulunacak tutar üzerinden,

- ... A.Ş. arasında imzalanan Primer Frekans Kontrol Hizmet Anlaşması ve Piyasa Katılım Anlaşmasının ise ihtiva ettiği ya da atıf yaptıkları kağıtlara istinaden hesaplanabilir tutar üzerinden,

Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması, bu kağıtlara ilişkin damga vergisinin söz konusu kağıtların düzenlendiği tarih esas alınarak anılan Kanunun 22/a bendi uyarınca makbuz mukabili ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci madde hükmüne göre resmî daire statüsünde bulunmayan Şirketiniz tarafından mal ve hizmet alımına yönelik olarak yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası kapsamında damga vergisine konu teşkil etmemektedir.

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