

Mali Destek Programı kapsamında proje sahipleri ile Kalkınma ajansı arasında düzenlenen sözleşmeye ilişkin damga vergisinin matrahı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-430
Tarih	26.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-430

26/08/2011

Konu : Mali Destek Programı kapsamında proje

sahipleri ile Kalkınma ajansı arasında

düzenlenen sözleşmeye ilişkin damga

vergisinin matrahı hk.

..... KALKINMA AJANSINA

İlgi : 07.06.2011 tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanuna tabi İzmir Kalkınma Ajansınızın, anılan Kanunun 26 ncı maddesi hükmü uyarınca, alacaklarının tahsili, taşınır ve taşınmaz mallarının alım, satım, kiralama ve devri, mal ve hizmet alımları, proje ve faaliyet desteği kapsamında yapılacak işlemler ve düzenlenecek kağıtlar ile ilgili olarak damga vergisi, harç ve fondan; yapılacak bağış ve yardımlar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu, ajansınızın mali destek programları çerçevesinde başarılı bulunan projelere mali destek sağlanmasına karar verilerek proje sahipleri ile iki nüsha olarak mali destek sözleşmesi imzalandığı, bu sözleşmelerde projenin toplam maliyetini gösterir tutar ile ajansınızın vereceği mali tutarı gösteren iki ayrı tutarın bulunduğu belirtilerek, söz konusu sözleşmenin hangi tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 5 inci maddesinde, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtların her nüshasının ayrı ayrı aynı miktar veya nispette damga vergisine tabi olduğu; 6 ncı maddesinde, bir kâğıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kâğıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre bu kâğıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında da, birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olacağı, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının 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 olacakları hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 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 I/A-1 fıkrasındaki kâğıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanunun 26 ncı maddesinde ajansların; alacaklarının tahsili, taşınır ve taşınmaz mallarının alım, satım, kiralama ve devri, mal ve hizmet alımları, proje ve faaliyet desteği kapsamında yapılacak işlemler ve düzenlenecek kağıtlar ile ilgili olarak damga vergisi, harç ve fondan; yapılacak bağış ve yardımlar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hükme bağlanmıştır. Buna göre, 5449 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi uyarınca, bu maddede sayılan işlemleri nedeniyle düzenlenecek kağıtlar yönünden Ajansınızın damga vergisi muafiyeti bulunmaktadır.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde gönderilen ve hibe almaya hak kazanan destek yararlanıcısı ile ajansınız arasında düzenleneceği belirtilen "..... Destek Sözleşmesinin incelenmesinden, 1 inci maddesinde, sözleşmenin amacının ... başlıklı projenin uygulaması için Ajans tarafından destek verilmesi olduğu, bu sözleşmedeki hüküm ve koşullar uyarınca destek yararlanıcısına destek verileceği, destek yararlanıcısının desteği kabul ve projeyi kendi sorumluluğu altında yürütmeyi taahhüt ettiği; üçüncü maddesinde, projenin ajans tarafından finansmanı için toplam uygun maliyetinin ... TL olarak tahmin edildiği, ajansın en fazla tahmini toplam uygun maliyetin ...'ye karşılık gelenTL'yi finanse etmeyi taahhüt ettiği, nihai tutarın Ek II madde 17'ye uygun olarak belirleneceği; bu maddede ise, uygun harcamaların gerçekleşen toplam tutarı geçse bile, ajans tarafından destek yararlanıcısına ödenecek toplam tutarın özel koşullar madde II de belirtilen azami destek tutarını aşamayacağı hususlarına yer verildiği anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, ajansınız ile destek yararlanıcısı arasında düzenleneceği belirtilen "... Destek Sözleşmesi" nin, nüsha sayısının da dikkate alınmak suretiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 6 ncı madde hükmü uyarınca ihtiva ettiği en yüksek vergi alınmasının gerektiren tutar olan projenin toplam maliyetini gösteren tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi tutulması, verginin damga vergisi muafiyeti bulunmayan destek yararlanıcısı kişiler tarafından makbuz mukabili ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, söz konusu sözleşmeye ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi durumunda ise aynı Kanunun 24 üncü maddesi hükmü uyarınca ajansınızın müteselsil sorumluluğu bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Grup Müdürü

(*) 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 özolgeye 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. — 18.09.2026