

İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından SGK'ya verilen bildirgeler için özel işlem vergisi, damga vergisi ve eğitim katkı payı ödenip ödenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-DV-20-283-47
Tarih	08.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-DV-20-283-47

08/06/2011

Konu : SGK'ya verilen bildirgeler için özel işlem vergisi, damga vergisi ve eğitim katkı payı ödenip ödenmeyeceği hk

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Müdürlüğünüzde çalışan öğretmenlerin sigorta primlerinden dolayı Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından müdürlüğünüz adına 2002, 2003, 2004 ve 2005 yıllarına ilişkin özel işlem vergisi, damga vergisi ve eğitime katkı payı adı altında borç tahakkuk ettirildiği belirtilerek, söz konusu sigorta prim bildirgelerinden özel işlem vergisi, damga vergisi ve eğitime katkı payının aranılıp aranılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

1) Damga Vergisi Yönünden

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 5766 sayılı Kanunla değişmeden önceki 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve katma bütçeli daire ve idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/e fıkrasında, sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirelerinin maktu damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, genel bütçeli idareleri arasında yer alan Milli Eğitim Bakanlığına bağlı bir birim olan Müdürlüğünüz, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunun 8 inci maddesi kapsamında resmi daire statüsünde bulunduğundan, Sosyal Güvenlik Kurumuna verilecek aylık sigorta prim bildirelerinin damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

2) Eğitime Katkı Payı ve Özel İşlem Vergisi Yönünden

4306 sayılı Kanunun 5035 Sayılı Kanunla değişmeden önceki Geçici 1 inci maddesinin A/1 fıkrasında, Sosyal Sigortalar Kurumuna işverenler ve aracılar tarafından verilen sigorta prim bildirelerinden **eğitim katkı payı** ödeneceği, eğitim katkı payının tarh, tahakkuk ve tahsilinde ilgili mevzuat hükümleri ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 4481 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde, (4783 sayılı Kanunla değişik şekli) 31/12/2003 tarihine kadar uygulanmak üzere, 16/08/1997 tarihli ve 4306 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin (A) fıkrasında belirtilen işlemler ve kağıtlar için ödenen eğitime katkı payı tutarı kadar ayrıca özel işlem vergisi ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun hükümlerinin incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, 01/01/2004 tarihinden itibaren vergi dairelerine, belediyelere ve gümrük idarelerine verilen beyannameler ile Sosyal Sigortalar Kurumuna verilen bildirelerden eğitim katkı payı ve özel işlem vergisi tahsil edilmeyecektir.

Diğer taraftan, 1 ve 2 Seri No.lu Eğitime Katkı Payı Genel Tebliği ile 1 Seri No.lu Eğitime Katkı Payı Sirkülerinde konuyla ilgili olarak detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu itibarla, Sosyal Sigortalar Kurumuna verilen sigorta bildirelerinde 01/01/2004 tarihinden önce eğitime katkı payı ve özel işlem vergisinin aranılması, bu tarihten itibaren ise aranılmaması, ancak eğitime katkı payı ve özel işlem vergisi aranılması gereken dönemlerde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun zamanaşımına ilişkin hükümlerinin dikkate alınması 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. — 18.09.2026