

TOKİ tarafından yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-320-10-7-19
Tarih	12.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-320-10-7-19 12/05/2010

Konu : TOKİ tarafından yapılan hak ediş ödemelerine ilişkin kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca "... 50 Yataklı Hastane İnşaat İşİ" ile ilgili olarak şirketinize yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 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.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV-Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında ise, "Resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmî dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmî daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyasını temin eden kâğıtlar" ın binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 06/06/2008 tarihli ve 26898 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5766 sayılı Kanunla, 2985 sayılı Toplu Konut Kanununa eklenen ek 12 nci madde ile, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulaması açısından özel bütçeli idareler kapsamında değerlendirilmesi sağlanmıştır.

Buna göre, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulaması açısından resmi daire konumunda bulunan Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından "... 50 Yataklı Hastane İnşaat İşİ" ile ilgili olarak şirketinize yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisine tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

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 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