

**Kamu kurumlarına verilen hizmet sonucu kesilen fatura
ödemelerinden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ve
kesinti yapılacaksa kdv dahil edilip edilmeyeceği hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-DAMGA-1-4
Tarih	16.04.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-DAMGA-1-4

16/04/2010

Konu : Kamu kurumlarına verilen hizmet sonucu kesilen fatura ödemelerinden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ve kesinti yapılacaksa kdv dahil edilip edilmeyeceği

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirketinizce kamu kurumlarına sunulan telekomünikasyon hizmeti sonucu aylık olarak faturalar düzenlediği, kamu kurumlarınca fatura ödemelerinin henüz kesinleşmemiş bütçelerinden avans olarak ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre düzenlenen ödeme emri belgesi ile yapıldığı belirtilerek, düzenlenen ödeme emri belgesinde damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ve kesinti yapılacaksa ödeme emri belgesine ait damga vergisinin KDV dahil toplam bedel üzerinden mi yoksa KDV hariç bedel üzerinden mi yapılacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise damga vergisinin mükellefinin bu kağıtları imzalayanlar olduğu, ikinci fıkrasında resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, 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, 10 uncu maddesinde de Damga Vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (I) sayılı tablonun "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" 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 tediyasını temin eden kağıtların binde 8.25 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 30 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde, damga vergisinin katma değer vergisi hariç olmak üzere sadece işin bedeli üzerinden hesaplanması, katma değer vergisi dahil edilerek düzenlenen kağıtlardan alınması icabeden damga vergisinin ise katma değer vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan meblağ üzerinden hesaplanması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, şirketinizce kamu kurumlarına sunulan telekomünikasyon hizmeti sonucu düzenlenen fatura bedellerinin ödenmesine ilişkin olarak bu Kanun kapsamında resmi daire niteliğini haiz kamu kurumları tarafından düzenlenen kağıtların, katma değer vergisi hariç bedel üzerinden Kanuna ekli (I) sayılı tablonun IV-1/a bölümüne göre binde 8.25 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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