

5018 sayılı Kanunda Özel Bütçeli kuruluşlar arasında sayılan kurumun yaptığı işlerden dolayı damga vergisinden muaf olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.01-48.15.01/DV--3
Tarih	14.04.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-48.15.01/DV--3 14/04/2010

Konu : Damga Vergisi

İlgi yazınızda, kurumunuzca 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında ... ekmek alımı yapıldığını, ekmek alımı yaptığınız söz konusu kurumun 5018 sayılı Kanunda Özel Bütçeli kuruluşlar arasında sayıldığı belirtilerek anılan kurumun yaptığı işlerden dolayı damga vergisinden muaf olup olmadığı konusunda Başkanlığımızdan görüş verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, 3 üncü maddesinde; damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, 8'inci maddesinde de, bu kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli

idarelerle, il özel idareleri, belediyelerve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı, 9 uncu maddesinde ise, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisinden müstesna olduğu, hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "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 tediyesini temin eden kağıtların binde 8,25 oranında damga vergisine tabi olacağı; (2) sayılı tablonun "I- Resmi işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında da, resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her türlü kağıtlarla bu dairelerin soruları üzerine kişiler tarafından yazılan cevaplar ve eklerinin Damga Vergisinden istisna olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) sayılı Cetvelde sayılan "Özel Bütçeli Diđer İdareler" arasında yer alan Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu, Damga Vergisi Kanununun 6/6/2008 tarihli mükerrer 26898 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5766 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin (a) bendiyle değişik 8 inci madde hükmüne göre "Resmi Daire" tanımına girmektedir.

İlgi yazınız ekinde alınan ödeme emri belgesinin ekmek alımı yaptığınız ... yapılacak ödemeler için düzenlenen hakedişlere ilişkin olduğu anlaşılmaktadır.

Buna göre, ... 5766 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daire olarak değerlendirildiğinden, anılan kurumun hastanenize yaptığınız ekmek satışlarına ilişkin olarak yapacağınız ödemeler için düzenlenen hakedişler nedeniyle hakediş tutarı üzerinden damga vergisinin aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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