

**...Döner Sermaye İşletmesi ile diğer resmi daireler arasında
düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği
hakkında**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6215-1303
Tarih	16.09.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6215-1303

Konu: Döner Sermaye İşletmesi.

..... VALİLİĞİNE

(..... Müdürlüğü)

İlgi : a) tarihli ve sayılı yazınız.

b) tarihli ve sayılı yazımız.

c) tarihli ve sayılı yazınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınızda, iliniz Vergi Dairesi Müdürlüğünün mükellefi olanMeslek Lisesi Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi adına tahakkuk eden istihkaklardan Muhasebe Müdürlüğüne

damga vergisi kesilip kesilmeyeceği hakkında Defterdarlığınızdan bilgi istenilmesi üzerine, Meslek Lisesi M¼d¼rl¼đ¼ne bağlı olarak faaliyet g¼steren D¼ner Sermaye İşletmesi adına tahakkuk eden istihkaklardan Muhasebe M¼d¼rl¼đ¼nce yapılacak olan ¼demelerin ve yapılacak s¼zleřmelerin damga vergisine tabi olması gerektiği şeklindeki g¼r¼ř¼n¼zle birlikte Başkanlığımız g¼r¼ř¼ talep edilmiş, konuya ilişkin yazışmalar sonucunda alınan ilgi (c)'de kayıtlı cevap yazınıza istinaden aşağıdaki ačíklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği ¼zere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 3 ¼nc¼ maddesinde, damga vergisi m¼kellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemler nedeniyle d¼zenlenen kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ¼deneneđi; 5766 sayılı Kanunun 10/a maddesi ile değişik 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve ¼zel b¼t¼çeli idarelerle, il ¼zel idareleri, belediyeler ve k¼yler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı t¼zel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 b¼l¼m¼nde, belli parayı ihtiva eden s¼zleřmelerin binde 7,5 oranında damga vergisine tabi tutulacağı; (2) sayılı tablonun

"I-Resmi işlerle ilgili kağıtlar" b¼l¼m¼n¼n A/1 fıkrasında ise resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her t¼rl¼ kağıtların damga vergisinden istisna edileceği h¼kme bağlanmıştır.

Damga vergisi uygulaması bakımından kanunda tanımı yapılan resmi dairelere bağlı olmakla birlikte ayrı t¼zel kişilik ve iktisadilik vasıflarından her ikisine birden haiz olan kuruluşlar resmi daire olarak kabul edilmemekte, buna karşılık bu iki ¼zellikten herhangi birisine sahip olmayan kuruluşlar bağlı oldukları resmi dairenin damga vergisi bakımından tabi olduğu h¼k¼mlere g¼re gereğini yerine getirmektedirler.

Buna g¼re, ilgi (c)'de kayıtlı yazınızda belirtildiği ¼zere Meslek Lisesi M¼d¼rl¼đ¼ D¼ner Sermaye İşletmesi'nin bağlı olduğu M¼d¼rl¼kten ayrı bir t¼zel kişiliğinin bulunmadığı anlaşıldığından, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine g¼re "resmi daire" olarak kabul edilmesi gerekmekte olup, adı ge¼en D¼ner Sermaye İşletmesi ile diğer resmi daireler arasında d¼zenlenen kağıtların Kanuna ekli (2) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, D¼ner Sermaye İşletmesi'nin Damga Vergisi Kanununa g¼re kişi konumunda bulunanlara yaptığı satışlardan dolayı kişilerce yapılacak ¼demelere ilişkin d¼zenlenen kağıtlar damga vergisinin konusuna girmediğinden, bu kağıtlardan damga vergisi aranılmaması; adı ge¼en işletme ile kişiler arasında s¼zleřme d¼zenlenmesi halinde ise, s¼zleřmenin (n¼sha adedi g¼z¼n¼nde bulundurularak) Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 b¼l¼m¼ uyarınca binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması ve verginin kişi konumunda bulunanlarca ¼denmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

