

Resmi daireler tarafından tanıtma fonundan yapılan yardımlara ilişkin ödemeler ile ilgili makbuzların damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-155.01.05.01[2016/4610]-79110
Tarih	13.03.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155.01.05.01[2016/4610]-79110

13.03.2017

Konu : Resmi daireler tarafından tanıtma fonundan

yapılan yardımlara ilişkin ödemeler ile ilgili

makbuzların damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Hizmetler A.Ş.'nin " ... Programı" projesine ... TL maddi yardımda bulunulması ile ilgili olarak genel müdürlüğünüz ile ... Hizmetler A.Ş. arasında 3230 sayılı Kanun kapsamında akdedilen ... 2015 tarihli protokole istinaden ... Hizmetler A.Ş.'nin hizmet satın aldığı Fransız menşeli ... firmasına ... /2016 tarih ve ... seri numaralı ... EUR tutarlı ... Hizmetler A.Ş. adına düzenlenmiş fatura bedelinin hizmet satın alınan firmaya ödenmesi nedeniyle düzenlenen kağıdın damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiđi üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazıp imzalanmak veya imza yerine geçen işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, 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 hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) 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 kağıtları nispi damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan genel müdürlüğünüz ile ... Hizmetler A.Ş. arasında düzenlenen ... 11/2015 tarihli protokolün, ... Hizmetler A.Ş.'nin ... Programı" projesine, yardım olarak tahsis edilmek üzere, yapılmış harcamaları da kapsayacak şekilde 700.000,00 TL ödenek kullanımına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine yönelik olarak düzenlendiği anlaşılmıştır.

Buna göre, genel müdürlüğünüzün tanıtım projeleri çerçevesinde yaptığı mali destek şeklindeki ödeme, resmi dairelerin mal ve hizmet alımına ilişkin bir ödeme olarak değerlendirilemeyeceğinden söz konusu sözleşme kapsamında yapılan ödeme nedeniyle düzenlenen kağıdın damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026