

Damızlık Koyun Keçi Yetiştiriciler Birliğinin damga vergisinden muaf olup olmadığı ile il özel idaresinin Birlikten damızlık koyun alımına ilişkin düzenlenen ihale kararı ve ödeme belgelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-DV-2011/55-162
Tarih	25.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.41.15.01-DV-2011/55-162

25/07/2012

Konu : Damızlık Koyun Keçi Yetiştiriciler Birliğinin

damga vergisinden muaf olup olmadığı ile il özel idaresinin

Birlikten damızlık koyun alımına ilişkin düzenlenen ihale

kararı ve ödeme belgelerinin damga vergisine tabi olup

olmadığı hk.

...

İlgi : 19.12.2011 tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ... İl Özel İdaresi tarafından muhtaç kişilere dağıtılmak üzere Birliğinizden ihalesiz damızlık koyun alımında bulunulduğu belirtilerek, Birliğinizin damga vergisinden muaf olup olmadığı ile ihale kararı ve hakediş bedelinin ödenmesine ilişkin kağıtlar için damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 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, 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "II-Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının; "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 tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesindeki kağıtlar için binde 4,95; IV/1-a fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 15 inci fıkrasında, "Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri ve Tarım Kredi Kooperatiflerinin her türlü muamelelerinde düzenlenen ve damga vergisi bunlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlar" hükmüne yer verilerek, söz konusu kağıtlar bakımından Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri ile Tarım Kredi Kooperatiflerine damga vergisi muafiyeti sağlanmıştır.

Diğer taraftan, 5996 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin (6) numaralı fıkrasında, gerçek veya tüzel kişiler, hayvan gen kaynaklarının korunması, ıslahı, geliştirilmesi, yaygınlaştırılması ve pazarlama amacına yönelik özel hukuk hükümlerine tabi birlikler şeklinde organizasyonlar kurabileceği, bu organizasyonların, 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan kooperatiflere sağlanan her türlü vergi ve harç muafiyetinden aynı koşullarla yararlanacağı; 1163 sayılı Kooperatifler Kanununun "Muafliklar" başlıklı 93 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (b) bendinde de, kooperatifler, kooperatif birlikleri, kooperatif merkez birlikleri ve Türkiye Milli Kooperatifler Birliği'nin her nevi defterlerin ve ana sözleşmelerin tasdiki ve açılış tasdiklerinde sayfalarının mühürlenmesinin her nevi harçtan ve damga vergisinden muaf olacağı hükümleri bulunmaktadır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun V/15 fıkrası hükmünün sadece Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri ile Tarım Kredi Kooperatiflerinin muafiyetini düzenlediği, 1163 sayılı Kanunun 93 üncü maddesinde de kooperatiflere bütün işlemleri yönünden damga vergisi muafiyeti öngörülmediği dikkate alındığında, Zonguldak İl Özel İdaresi tarafından muhtaç kişilere dağıtılmak üzere ihalesiz damızlık koyun alımına ilişkin düzenlenen kağıtlara ilişkin olarak Birliğinizin damga vergisi muafiyeti bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, İhale kanunlarına tabi olsun veya olmasın resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların yetkili mercilerince, bir malın artırma ve eksiltme, pazarlık ve sair şekilde alınması, satılması veya bir hizmetin görülmesi, gördürülmesi maksadıyla verilen ve şahıs-bedel içeren her türlü kararların veya bu mahiyetteki Birliğinizce yapılacak olan satış ve teslimlerin karşılığı olarak belirlenen belli bir tutarı ihtiva eden, ihale yetkilisinin onayı veya olurunun ya da yapılan alımların bedellerinin ödenebilmesi için harcama belgelerinin (fatura, gider pusulası) herhangi bir yerine yetkililerce konulan "sarfi uygundur" veya "rayice uygundur" şeklinde veya benzeri bir şerhi içeren kağıtların, "ihale kararı" olarak damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Buna göre, ihale yapılsın yapılmasın resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların belirtilen nitelikleri haiz kararları ihale kararı olarak damga vergisine konu teşkil edecektir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Damga Vergisi Kanunu uygulaması bakımından resmi daire olan İl Özel İdaresi tarafından birliğinizden yapılan damızlık koyun alımına ilişkin düzenlenen ihale kararı ve ödeme belgelerinin damga vergisine tabi tutulması ve verginin kişi konumunda bulunan Birliğinizce ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.