

**Bütçe içi işletme olarak kurulan ve Belediyeye bağlı olan işletmenin motorlu taşıtlar vergisi ile damga vergisinden muaf olup olmadığı hususunda**

|                   |                                         |
|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                  |
| <b>Kanun</b>      | MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU         |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.10.15.01-2010-MTV-659--140 |
| <b>Tarih</b>      | 30.12.2011                              |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.10.15.01-2010-MTV-659--140

30/12/2011

Konu : Motorlu Taşıtlar Vergisi Mükellefiyeti

İlgi:

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; Belediyenizce İçişleri Bakanlığının 06/09/2007 tarihli Bakan Oluru ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 71 inci maddesi gereğince özel gelir ve gideri bulunan, bütçe içi işletme olarak kurulan işletmenin motorlu taşıtlar vergisi ile damga vergisinden muaf olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

**I) Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Yönünden**

Bilindiği üzere, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 ve 4 üncü maddelerinde;

"Madde 3- Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefi; trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir. "

"Madde 4- Aşağıda yazılı motorlu taşıtlar vergiden müstesnadır.

a) Genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç) bu vergiye tabi değildir.

(...)

Motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflık ve istisna hükümleri, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Bu Kanunda yer almayan istisna ve muaflıklar hükümsüzdür. Ancak, uluslararası anlaşma hükümleri saklıdır."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, motorlu taşıtlar vergisinin mükellefi ilgili sicilde adına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilenler olmakta, genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar motorlu taşıtlar vergisinden istisna olmakta, parantez içi hükmü gereğince de bu dairelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği bulunan işletmeler ile özel kanunlarında malları devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları vergiye tabi tutulmaktadır.

Buna göre, ... Belediyesi Termal Turizm İşletmesinin ... Belediyesinden ayrı bir tüzel kişiliğinin bulunması halinde, anılan İşletme Müdürlüğü adına kayıt ve tescilli olan taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna edilmemesi gerekmektedir.

## **II) Damga Vergisi Kanunu Yönünden**

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 vergisi 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 hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, işletmenizin bağlı olduğu ... Belediyesinden ayrı bir tüzel kişiliği ve aynı zamanda iktisadilik vasfının bulunmaması halinde Damga Vergisi Kanunu bakımından resmi daire olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmakta olup, Damga Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkra hükmü uyarınca işletmenizle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga

vergisinin kişiler tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, işletmenizin bağlı olduğu ... Belediyesinden ayrı bir tüzel kişiliği ve iktisadilik vasfının birlikte bulunması durumunda, resmi daire olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmayan işletmenizin damga vergisi mükellefi olacağı tabiidir.

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