

DAMGA VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ SERİ NO: 2020/1

Belge türü	İç Genelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 22690711-010.06.01[1]

Konu: 775 ve 7269 sayılı Kanunlar kapsamında yaptırılan inşaat işleri ile ilgili olarak resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlara ait damga vergisi hk.

DAMGA VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ

SERİ NO: 2020/1

... .. VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

... .. VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

1-GİRİŞ

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 775 sayılı Gecekondu Kanunu ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında yapılan işlere ilişkin olarak, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulamasına göre resmi daire olan idarelerin mal ve hizmet alımları nedeniyle düzenledikleri kağıtlara ilişkin kesinti yoluyla tahsil edilen damga vergisinin mükellefler tarafından düzeltme başvurularına konu edildiği ve bu başvuruların reddi üzerine yargıda ihtilaf konusu edildiği anlaşılmakta olup aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

2-YASAL DÜZENLEME

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 vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde ise 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 hükümleri yer almaktadır.

Mezkur 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 tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

775 sayılı Gecekondu Kanununun 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "*Bu kanun hükümlerine dayanılarak yapılan ivazlı veya ivazsız devir, temlik, kamulaştırma, alım, satım, kira, geri alma, geri verme, ifraz, tevhit, tescil, cins değişikliği, rehin tesis ve terkini, ıslah, değişiklik, onarım, inşa ve ikmal gibi her türlü işlemler, sözleşmeler, beyannameler ve benzerleri, tasarruf bonosundan ve her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.*" hükmü; 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanunun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında ise, "*Bu kanunun uygulanması dolayısıyla taşınmaz malların alım, satım, ipotek, tapu-kadastro işlemleri, yeniden inşa edilecek veya onarılacaklarla ilgili ihale, sözleşme, ruhsatname ve sair işlemler ve bu kanundan faydalanacakların verecekleri beyanname, taahhütname ve yapacakları sözleşmeler her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.*" hükmü yer almaktadır.

3-DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Bilindiği üzere, 775 sayılı Gecekondu Kanunu ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında yapılan işler ile ilgili olarak, Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire olan idareler tarafından mal ve hizmet alımları karşılığında yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların, anılan Kanunlarda yer alan istisna hükümleri kapsamında değerlendirilmesinin mümkün bulunmadığı, hakediş ödemeleri için düzenlenen kağıtların 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerektiği şeklinde uygulamaya yön verilmişti.

Ancak, bu şekilde yürütülen uygulamaların mükelleflerce yargı mercilerinde ihtilaf konusu yapılması üzerine verilen ve müstekar hale gelen yargı kararlarında, resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların da söz konusu Kanunlarda yer alan istisna hükümleri kapsamında damga vergisi istisnasından yararlanması gerektiğine hükmedilmektedir.

Buna göre, müstekar hale gelen yargı kararları çerçevesinde ihtilafların sonlandırılması ve oluşan maliyetlerin azaltılması amacıyla, resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemelerine konu işin 775 sayılı Gecekondu Kanunu ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında yapıldığının tevsiki şartıyla, söz konusu işlere ilişkin olarak resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtları da kapsayacak şekilde damga vergisi istisnasının uygulanması uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bekir BAYRAKDAR

Bakan a.

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