

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

Sayı:
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 Müdürlüğünce damga vergisi kesilip kesilmeyeceği hakkında Defterdarlığınızdan bilgi istenilmesi üzerine, Meslek Lisesi Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösteren Döner Sermaye İşletmesi adına tahakkuk eden istihkaklardan Muhasebe Müdürlüğünce yapılacak olan ödemelerin ve yapılacak sözleşmelerin damga vergisine tabi olması gerektiği şeklindeki görüşünüzle birlikte Başkanlığımız görüşü talep edilmiş, konuya ilişkin yazışmalar sonucunda alınan ilgi (c)'de kayıtlı cevap yazınıza istinaden aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 5766 sayılı Kanunun 10/a maddesi ile değişik 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; mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümünde, belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin binde 7,5 oranında damga vergisine tabi tutulacağı; (2) sayılı tablonun "I-Resmi işlemlerle ilgili kağıtlar" bölümünün A/1

fıkrasında ise resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her türlü kağıtların damga vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

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

Buna göre, ilgi (c)'de kayıtlı yazınızda belirtildiği üzere Meslek Lisesi Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi'nin bağlı olduğu Müdürlükten ayrı bir tüzel kişiliğinin bulunmadığı anlaşıldığından, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre "resmi daire" olarak kabul edilmesi gerekmekte olup, adı geçen Döner Sermaye İşletmesi ile diğer resmi daireler arasında düzenlenen kağıtların Kanuna ekli (2) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Döner Sermaye İşletmesi'nin Damga Vergisi Kanununa göre kişi konumunda bulunanlara yaptığı satışlardan dolayı kişilerce yapılacak ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinin konusuna girmediğinden, bu kağıtlardan damga vergisi aranılmaması; adı geçen işletme ile kişiler arasında sözleşme düzenlenmesi halinde ise, sözleşmenin (nüsha adedi gözönünde bulundurularak) Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümü uyarınca binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması ve verginin kişi konumunda bulunanlarca ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.