



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 77888587-155.15 99[135]-E 100376
Konu : 3294 sayılı Kanun

23/10/2015

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞINA
(Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğü)

İlgi : 13/07/2015 tarihli ve 107339 sayılı yazınız

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarının ihale ve doğrudan temin yoluyla yapılacak mal ve hizmet alımlarında ve hakediş ödemelerinde damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır

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, ayrıca kişilerle resmi daireler arasında düzenlenen işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksatın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu ve bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından ünza edenler mutesilsilen sorumlu olacağı, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmeyeceği, damga vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceği, ancak bu kağıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların mutesilsilen sorumlu olacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "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 hükme bağlanmıştır

Ayrıca, 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "5-İdarelerin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesi gereğince yaptıkları alımlar nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması;" başlıklı bölümünde, "... idarelerin 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında yapacakları alımlar nedeniyle belli parayı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No 91 Çankaya/ANKARA ANKARA

İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://mtd.gib.gov.tr/internet/d/template.jsp?page=EVD_DYIAS_I/VRAK_SORGU_GIRIS

Pın T32xSWW28



ihiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşmenin idarelerce kurulacak ihale komisyonlarınca bir ihale kararının alınması halinde bu kararın damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, söz konusu alımlar nedeniyle belli parayı ihiva eden bir sözleşmenin düzenlenmemesi ve ihale komisyonları kurularak bir ihale kararının alınmaması halinde ise damga vergisinin aranılmayacağı tabiidir" denilmektedir

Diğer taraftan, 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun "Muafiyetler" başlıklı 9 uncu maddesinin (c) fıkrası uyarınca, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının yapacakları her türlü muameleler nedeniyle düzenleyecekleri kağıtlar yönünden damga vergisi muafiyeti bulunmaktadır

Yukarıda sözü edilen Kanun hükümlerine göre, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının kişilerle ilgili olmayarak yapacakları her türlü muameleler için düzenleyecekleri kağıtlar nedeniyle damga vergisinden muaf tutulmaları, sözü edilen vakıflar ile kişiler arasında düzenlenen ve 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlara ait damga vergisi mukellefiyetinin ise bu kağıtlarda sadece vakfın imzası bulursa dahi (örneğin ihale kararı) kişiler tarafından yerine getirilmesi; ancak bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde ise vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte vakfın da muteselsilen sorumlu tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları, 3294 sayılı Kanunun 7 inci maddesi hükmüne göre kurulmuş vakıflar olup, bu vakıfların ayrı tüzel kişiliğe, ıdarı ve mali özerkliğe sahip, kendi bütçeleri olan kuruluşlar olmaları nedeniyle, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesindeki resmi daire tanımı kapsamına girmemektedir

Bu çerçevede,

- 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında yapılan alımlar nedeniyle belli parayı ihiva eden bir sözleşme düzenlenmesi halinde bu sözleşmenin, ihale komisyonu kurulmak suretiyle bir ihale kararının alınması halinde bu kararın, damga vergisine tabi tutulması ve verginin adı geçen vakıfların muafiyeti nedeniyle Damga Vergisi Kanunu uygulamasına göre kişi konumunda bulunan diğer taraflarca ödenmesi gerekmektedir

- Sadece resmi dairelerin mal ve hizmet alımları nedeniyle düzenledikleri ödemeye ilişkin kağıtların damga vergisinin konusuna girdiği dikkate alındığında, resmi daire tanımı içerisinde yer almayan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarının, yine Damga Vergisi Kanununa göre kişi konumunda bulunanlardan ihale ve doğrudan temin yoluyla yaptığı mal ve hizmet alımlarına ilişkin hakediş ödemelerinin kişiden kişiye yapılan ödemeler kapsamında bulunması nedeniyle, bu ödemeleri nedeniyle düzenlediği kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim

İsmail KILINÇARSLAN
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Maifallesi Merasim Caddesi No 9/1 Çankaya/ANKARA ANKARA

İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://inced.gib.gov.tr/internev.d/template.jsp?page=IVD_DYIAS_EVRAK_SORGU_GIRIS

P.n: 132xSW W2S