

inşaatlar nedeniyle yapılacak hakediş ödemelerinden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hk.

Tarih 21/12/2011 **Sayı** B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-2260 **Kapsam**



T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-2260
21
/12/2011

Konu : 7269 sayılı Kanun Kapsamındaki

inşaatlar nedeniyle yapılacak hakediş ödemelerinden
damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hk.

İlgi : 16.09.2010 tarihli özelge talep dilekçeniz

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, 26.08.2010
tarihinde düzenlenen ... 388 Adet Afet Konutu, 1'er Adet 16

Derslikli İlköğretim Okulu, Cami, Büfe ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi İnşaatı İşi'ne ait ihalenin uhdenizde kaldığı, söz konusu işle ilgili olarak yapacağınız inşaatlara karşılık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından şirketinize yapılacak hakediş ödemelerinden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

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 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; 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 kâğıtlar" ın damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanunun 1 inci maddesinde, deprem (yer sarsıntısı), yangın, su baskını, yer kayması, kaya düşmesi, çığ ve benzeri afetlerde; yapıları ve kamu tesisleri genel hayata etkili olacak derecede

zarar gören veya görmesi muhtemel olan yerlerde alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlar hakkında 7269 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı; 42 nci maddesinde ise bu Kanunun uygulanması dolayısıyla taşınmaz malların alım, satım, ipotek, tapu- kadastro işlemleri, yeniden inşa edilecek veya onarılacaklarla ilgili ihale, sözleşme, ruhsatname ve sair işlemlerin ve bu kanundan faydalanacakların verecekleri beyanname, taahhütname ve yapacakları sözleşmelerin her türlü vergi, resim ve harçtan muaf olacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 06/06/2008 tarihli ve 26898 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren, 2985 sayılı Toplu Konut Kanununa 5766 sayılı Kanunla eklenen ek 12 nci maddede, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulaması açısından özel bütçeli idareler kapsamında değerlendirileceği hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulaması açısından resmi daire konumunda bulunan Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından ... 388 Adet Afet Konutu, 1'er Adet 16 Derslikli İlköğretim Okulu, Cami, Büfe ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi İnşaatı İş'i nedeniyle şirketinize yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtların, 7269 sayılı Kanunun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

]]>