

**Kültür ve Turizm Bakanlığı ...
Döner Sermaye İşletmesi
tarafından alınan ihale
kararı ve şirket ile
aralarında düzenlenen
sözleşmeye ait damga
vergisinin ne şekilde beyan
edilip ödeneceği hk.**

T.C.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

Sayı :

B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-2185

20/07/2012

**Konu : Kültür ve Turizm Bakanlığı ... Döner Sermaye
İşletmesi tarafından alınan ihale kararı ve şirket ile
aralarında düzenlenen sözleşmeye ait damga vergisinin
ne şekilde beyan edilip ödeneceği hk.**

İlgi : 16/02/2012 tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz ile ... Döner Sermaye İşletmesi arasında "... Bağlı Birimlere (İstanbul) 226 Kişi ile Malzemeli Bina ve Bina Dışı Temizlik Hizmeti Alımı" işine ilişkin olarak düzenlenen ihale kararı ve sözleşmeye ait damga vergisinin ödenmesi konusunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle

kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 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; 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kâğıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği, son fıkrasında, Maliye Bakanlığının, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kâğıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkili olduğu; 24 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, 22 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında bulunanların, taraf oldukları işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin beyan ve ödenmesinden sorumlu oldukları, verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi durumunda vergi, ceza ve ferilerinin, vergi için diğer işlem taraflarına rücu hakkı olmak üzere, bu fıkroda belirtilen kişilerden alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, ihale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kâğıtlar için binde 8,25; II/2 maddesindeki kâğıtlar için binde 4,95 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 2252 sayılı Kültür Bakanlığı Döner Sermaye Kanununun 6 ncı maddesinde, "Döner sermayenin bütçe, bilanço

ve hesaplarını düzenleme, inceleme, döner sermaye ile ilgili bütün mali ve yönetsel işleri düzenlemek ve yönetmek üzere Kültür Bakanlığı merkez kuruluşunda ve saymanlık örgütüne sahip olmak üzere “Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü” ve ayrıca merkez ve taşra örgütünde, Kültür Bakanlığı kararı ile döner sermaye verilen her birimde “Döner Sermaye İşletmesi” kurulur. Döner sermaye işletmeleri mali ve yönetsel açıdan, döner sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğüne bağlı olarak çalışır.

Sayman Maliye Bakanlığınca atanır.

Bakanlık Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü kamu tüzel kişiliğini haizdir. Döner Sermaye İşletmesi ayrıca turizm eğitim merkezleri ile bunların uygulama otellerini ve diğer tesisleri işletebilir” hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, bağlı olduğu Kültür ve Turizm Bakanlığından ayrı bir iktisadilik vasfı bulunan adı geçen Döner Sermaye İşletmesinin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesi kapsamında resmi daire olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (3.1) bölümünde, Damga Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye istinaden Bakanlığımızca, daha önce yayımlanan 16 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer alan döner sermayeli kuruluşlar ve anonim şirketlerin sürekli damga vergisi mükellefiyetlerinin devam etmesinin uygun görüldüğü, (3.5.1) bölümünde ise 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda, damga vergisinin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine beyan edilip ödenmesi uygulamasına devam edileceği hususu açıklanmıştır.

Bu itibarla;

- Kültür ve Turizm Bakanlığı ... Döner Sermaye İşletmesi tarafından alınan ihale kararına ait damga vergisinin, kişi olarak sürekli damga vergisi mükellefi olan Döner Sermaye İşletmesi tarafından beyan edilip ödenmesi,
- Gerek şirketinizin gerekse adı geçen Döner Sermaye İşletmesi’nin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 22/a bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunduğundan, sözleşmeye ilişkin damga vergisini taraflardan herhangi

birinin beyan ederek ödemesi mümkün bulunmakta olup, verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde, vergi ve cezanın tamamından adı geçen işletme ile firmanızın müteselsilen sorumlu tutulması,

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

]]>