



Sayı : E-22690711-155.01.05.02[128]-4204
Konu : Damga Vergisi

16.01.2024

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞINA
(Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı)

İlgi : 26.12.2023 tarihli ve E-53096988-641.05-E.85417 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Kurulunuz Başkanlığı aleyhine açılan davaya ilişkin olarak Aydın 1. İdare Mahkemesi Başkanlığının Esas No:2023/233, Karar No:2023/1077 sayılı kararında davacı lehine vekalet ücreti ve yargılama giderine hükmedildiği, davacı vekili tarafından müvekkili lehine hükmedilen vekalet ücretinden damga vergisi kesintisi yapılmadan ödenmesinin talep edildiği, Kurulunuz Başkanlığının mevcut uygulamasında mahkeme kararına istinaden davacı tarafa ödenecek vekalet ücretinden damga vergisi kesintisi yapılmakta olduğunu belirtilerek, vekalet ücreti ödemelerinden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün 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, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan 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 kâğıtların nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde de, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası ile resmi daireler tarafından kişilere yapılacak ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlardan sadece mal ve hizmet alımlarına ilişkin olanların damga vergisine tabi tutulması, bunun dışındaki ödemeler sırasında düzenlenen kağıtların ise tabloda başka bir düzenleme olmadıkça vergilendirilmemesi yönünde açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasının sadece

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCNKHNK2S1YDD5D

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OYESILYURT@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Özlem YEŞİLYURT

Gelir Uzmanı

(105 Şb.)

Telefon No: 0(312)415 31 98



resmi dairelerin mal ve hizmet alımına ilişkin ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtları kapsadığı, Kurulunuz Başkanlığının özel bütçeli idare olarak damga vergisi uygulamasında resmi daire olduğu dikkate alındığında, mahkeme kararlarıyla Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire olan Kurulunuz Başkanlığı aleyhine hükmedilen karşı taraf avukatlık vekalet ücreti ve yargılama giderlerinin karşı tarafa ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtların anılan fıkra kapsamında damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Kadir ÖNDER
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCNKHNK2S1YDD5D
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : OYESILYURT@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Özlem YEŞİLYURT

Gelir Uzmanı

(105 Şb.)

Telefon No: 0(312)415 31 98

