

İlkokul yapımına ilişkin sözleşmenin damga vergisi

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı	
--	--

Sayı	:	E-17192610-155[DMG-21-93]-243307	13.10.2022
Konu	:	İlkokul yapımına ilişkin sözleşmenin damga vergisi	

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Kurumunuz ile Bursa Milli Eğitim Müdürlüğü arasında, ... İlçesi ... Mahallesi, ... ada, ... parseldeki mülkiyeti Hazineye ait olan arsa üzerinde hayırsever tarafından okul yaptırılarak İl Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlanmasına ilişkin düzenlenen "Ek Bağış Protokolü" başlıklı kağıdın, kurumunuzun 5714 sayılı Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 28 inci maddesi kapsamında kamu tüzel kişiliğine haiz olması dolayısıyla damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda 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 vergisinin

kişiler tarafından ödeneceği; 7338 sayılı Kanunla değişik 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; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; 24 üncü maddesinde, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmediği, 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 müteselsilen sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "*IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümüne 7338 sayılı Kanununun 54 üncü maddesi ile eklenen ve 14/10/2021 tarihinden itibaren yürürlüğe giren (55) numaralı fıkrasında ise genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 28 inci maddesinde, ticaret borsalarının, bu Kanunda yazılı esaslar çerçevesinde borsaya dahil maddelerin alım satımı ve borsada oluşan fiyatlarının tespit, tescil ve ilânı işleriyle meşgul olmak üzere kurulan kamu tüzel kişiliğine sahip kurumlar olduğu hükme bağlanmış, ancak damga vergisi muafiyetine ilişkin hükme yer verilmemiştir.

Özelge talep formu ekinde bulunan “*Ek Bağış Protokolü*” başlıklı kağıdın incelenmesinden, protokolün taraflarının Valiliği İl Milli Eğitim Müdürlüğü ve kurumunuz olduğu, ... İlçesi, ... Mahallesi, ... ada, ... parselde bulunan ve mülkiyeti Hazineye ait olan arsa üzerinde, tüm harcamaları hayırsever tarafından karşılanacak 20 derslikli okul binası yaptırılarak İl Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlanacağı, inşaatın maliyetinin 5.000.000,00 TL olduğu, inşa edilecek okula “... *İlkokulu*” ismi verileceği, protokolün 23/9/2021 tarihinde imzalandığı anlaşılmıştır.

Buna göre, gerek 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda, gerekse 5714 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununda kurumunuzun damga vergisinden muaf olduğuna dair bir hüküm bulunmadığı ve Kanuna ekli (2) sayılı tablonun (55) numaralı fıkrasındaki istisna hükmünün “*Ek Bağış Protokolü*” başlıklı kağıdın düzenlenmesinden sonra yürürlüğe girdiği dikkate alındığında, söz konusu kağıdın 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca nispi damga vergisine tabi tutulması ve verginin kurumunuz tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.