

# personel ulaşım gideri için aylık olarak ...'ye yapılan ödemelerden damga vergisi kesilmemesi

1. maddesinde, “Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga vergisine tabidir.

Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder.”,

3. maddesinde, “Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir. Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişiler öder.”,

8. maddesinde, “Bu kanunda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir.”,

10. maddesinde, “Damga Vergisi nispi veya maktu olarak alınır.

Nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kağıtların mahiyetleri esastır. Belli para terimi, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade eder.”,

14. maddesinde, “Kağıtların Damga Vergisi bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınır.”

Hükümleri yer almaktadır. Mezkûr 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 kağıtların, 2015 yılında binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, 488 sayılı Kanunun 8. maddesi kapsamında resmi daire olan ... tarafından personel ulaşım gideri için aylık olarak ...'ye yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtların 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/I-a fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Bu itibarla, sorumlu iddialarının reddedilerek 9 sayılı İlamın 7. maddesiyle ... TL'ye ilişkin olarak verilen tazmin hükmünün TASDİKİNE, (2. Daire Başkanı ..., Üyeler ..., ...'nın aşağıda yazılı farklı gerekçesi ve Üyeler ..., ...'ın aşağıda yazılı karşı oy gerekçesine karşı) oyçokluğuyla 07.03.2018 tarihinde karar verildi. (Farklı gerekçe

## 2. Daire Başkanı ..., Üyeler ..., ...'nın farklı gerekçesi;

Çoğunluk kararındaki gibi, 488 sayılı Kanunun 8. maddesi kapsamında resmi daire olan ... tarafından personel ulaşım gideri için aylık olarak ...'ye yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtların 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/I-a fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak sorumluların savunmalarından anlaşıldığı üzere, Belediye personelinin ulaşım giderleri yılın ilk iki ayı ... firmasına değil ... Büyükşehir Belediyesine ödendiğinden ve ... Büyükşehir Belediyesi de 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre damga vergisi mükellefi olmadığından, personel ulaşım gideri için yapılan ilk iki aylık ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtların 488 sayılı Kanununa göre damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir. Bu itibarla, 9 sayılı İlamın 7. maddesiyle ... TL'den mevzuata uygun olarak ödenen ... TL'nin düşülerek kalan ... TL'nin, Harcama Yetkilisi (İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü) ... ile Gerçekleştirme Görevlisi (Memur) ...'un uhdelerinde bırakılmak suretiyle ilam hükmünün ... TL olarak Düzeltilerek Tasdikine karar verilmesi

gerekir. Karşı oy gerekçesi Üyeler ..., ...'ın karşı oy gerekçesi; 9 sayılı İlamın 7. maddesiyle, ... tarafından personel ulaşım gideri için aylık olarak ...'ye yapılan ödemelerden damga vergisi kesilmemesi nedeniyle tazmin hükmü verildiği görülmüştür. Ancak sorumluların savunmalarından anlaşıldığı üzere, belediye personeline ait ulaşım hizmetleri ... Büyükşehir Belediyesince yapılmakta, ödemeler ... Büyükşehir Belediyesinin belirlemiş olduğu hesaplara aktarılmakta ve Belediye personelinin ulaşım hizmetlerinin karşılanmasına yönelik ... firması ile ... Belediyesi arasında herhangi bir sözleşme bulunmamaktadır. ... firması isminden de anlaşılacağı üzere ödeme ve tahsilat işlemleri gerçekleştiren ödeme işlemlerine aracılık yapan taşıma ve ulaşım hizmeti sağlamayan bir firmadır. Ulaşım ve bilet satım işlemi Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılmaktadır. Bilet alım satım işlemi ilçe belediyesi ile büyükşehir belediyesi arasında gerçekleşmekte ilgili firma sadece ödemelere aracılık etmektedir. Damga vergisinin konusu belgedir. ... Belediyesi ile ... arasında akdedilmiş bir belge mevcut değildir. Esasen olay Büyükşehir Belediyesinin ... Belediyesi'nden bilet satışı nedeniyle doğan alacaklarını alacağın temliki müessesesi ile ... A.Ş ödeme sistemlerine aktarmasından ibarettir. Damga vergisi Kanuna göre de resmi kurumlar arasında akdedilen işlemler vergiden istisna edilmiştir. Dolayısıyla ... Belediyesi ile Büyükşehir Belediyesi arasında bilet alım satım işleminden kaynaklanan sözleşme gereğince tahakkuk etmiş bir vergi borcu bulunmamaktadır. Esasen vergiyi doğuran olay Büyükşehir Belediyesi ile ... A.Ş arasında düzenlendiği anlaşılan tahsilat ve ödeme sistemlerine ilişkin hizmet alım sözleşmesi çerçevesinde ortaya çıkmaktadır. Burada da damga vergisinin mükellefi büyükşehir belediyesi olmaktadır. Yukarıda açıkladığımız hususlar çerçevesinde ... Belediyesi verginin mükellefi değildir. Vergi mükellefi ... A.Ş ile hizmet sözleşmesi yaptığı anlaşılan Büyükşehir Belediyesidir. Dolayısı ile ... Belediyesi Damga Vergisinin mükellefi olmadığından oluşmuş bir kamu zararından söz etmek mümkün değildir. Sorumluların beraatine karar verilmesi gerekir.) Karar verildiği 07.03.2018 tarih ve 44185 sayılı tutanakta yazılı olmakla işbu ilam tanzim kılındı. ]]>