



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-41931384-155[8-2023-4]-18328
Konu : Bedel içermeyen elektrik alım sözleşmesine
istinaden kesilen hakediş faturalarında
Damga Vergisi alınıp alınmayacağı

29.03.2023

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE
(İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı)

İlgi : 24.03.2023 tarihli ve 96124016-869.11.01-E.233035 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı özgelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Kolen Elektrik Toptan Satış İthalat ve İhracat A.Ş. ile Üniversiteniz arasında "Elektrik Tedarik ve Abonelik Satış" sözleşmesi imzalandığı ve sözleşmede herhangi bir tutarın bulunmadığı belirtilerek sözleşmenin ve sözleşmeye istinaden düzenlenen aylık hakediş faturalarının damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talebinde bulunulduğu 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; 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, 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında ise, 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 tediyasını temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 31/12/2004 tarih ve 25687 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5281 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle yapılan değişiklikle belli parayı ihtiva etmeyen bazı kağıtlar 01/01/2005 tarihinden geçerli olmak üzere damga vergisine tabi kağıtlar kapsamından çıkartılmıştır. Bu kapsamda 04/02/2005 tarih ve

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T1FY5DD2S1XRXCS

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

İstiklal Mah. Kirişhane Cd. No:49 54055 Serdivan/Sakarya SAKARYA

Bilgi için: İsmail YURTSEVEN

Telefon No: 02647770014 Faks No: (0264) 777 00 15

Gelir Uzmanı

e-Posta : ISMAIL.YURTSEVEN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi :

www.sakaryavdb.gib.gov.tr



KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(264)777 00 04/202

25717 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 43 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (6.1.1.) bölümünün ikinci paragrafında; "Yapılan düzenleme ile (1) sayılı tablonun 1/A fıkrasında sayılan kağıtlardan belli parayı ihtiva etmeyenler damga vergisinin konusu dışına çıkarıldığından, belli parayı ihtiva etmeyen mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler, kira mukavelenameleri, kefalet, teminat ve rehin senetleri, fesihnameler damga vergisine tabi tutulmayacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, sözleşmeler ve sözleşme konusu işe ilişkin resmi dairelerin mal ve hizmet alımı karşılığı ödemelerinin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyelerini temin eden kağıtlar ayrı ayrı damga vergisine konu teşkil etmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, herhangi bir bedel içermediği anlaşılan söz konusu taahhütname damga vergisine konu teşkil etmeyecektir. Ancak düzenlendiği anda belli parayı ihtiva etmediğinden damga vergisine konu teşkil etmeyen söz konusu taahhütnameye ilişkin olarak, daha sonraki bir tarihte bedelin belirlenerek taahhütnameye şerh konulması ya da kağıda ait belli parayı gösteren ve ilk kağıda atıf yapan yeni bir kağıt düzenlenmesi halinde, taahhütname değişikliğine ilişkin bu kağıdın/şerhin damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

Öte yandan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) sayılı cetvelde sayılan "Özel Bütçeli İdareler" arasında yer alan ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daire statüsünde bulunan kurumunuzca, düzenlendiği anda herhangi bir bedel içermeyen sözleşme üzerinden damga vergisi kesintisi yapılmayacak olup, ancak ilgili şirkete yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlar üzerinden damga vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

İlhan AKÇAY
Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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 özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T1FY5DD2S1XRXC

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

İstiklal Mah. Kirişhane Cd. No:49 54055 Serdivan/Sakarya SAKARYA

Bilgi için: İsmail YURTSEVEN

Telefon No: 02647770014 Faks No: (0264) 777 00 15

Gelir Uzmanı

e-Posta : ISMAIL.YURTSEVEN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi :

www.sakaryavdb.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(264)777 00 04/202

