



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-22690711-155.01.05.02[77]-59037
Konu : Damga Vergisi

29.04.2022

BAŞHUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire olan idarelere karşı açılan davalarda, resmi daireler aleyhine verilen mahkeme kararlarına istinaden karşı taraf avukatına ödenecek vekalet ücreti ve karşı tarafa ödenecek yargılama giderlerinin ödenmesinde düzenlenen kağıtlardan 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası kapsamında kesilen damga vergisinin yargıda ihtilaf konusu edildiği anlaşılmış olup, söz konusu mahkeme kararlarında, vekil olduğu davada lehine vekalet ücreti hükmedilen davacının mahkeme kararına istinaden hak kazandığı vekalet ücretinin ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtların, resmi dairelerin mal ve hizmet alımına ilişkin düzenlenmediği dolayısıyla 488 sayılı Kanunun IV/1-a fıkrası kapsamında damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği yönünde kesin kararlar verilmesi üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

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 kağıtların 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: T7JNK9D2S1Z2W12

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

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 : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Özlem YEŞİLYURT

Gelir Uzmanı

(105 Şb.)

Telefon No: 0(312)415 36 69



resmi dairelerin mal ve hizmet alımına ilişkin ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtları kapsadığı hususu dikkate alındığında, mahkeme kararı gereğince Damga Vergisi Kanunu uyarınca resmi daire olan idareler 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 ve gereğini rica ederim.

Mehmet ARABACI
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Elektronik İmzalı

Belge Doğrulama

Elektronik İmzalı

Belge Doğrulama



Elektronik İmzalı

Belge Doğrulama

Elektronik İmzalı

Belge Doğrulama

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T7JNK9D2S1Z2W12

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

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 : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Özlem YEŞİLYURT

Gelir Uzmanı

(105 Şb.)

Telefon No: 0(312)415 36 69

