

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02/

Konu : Kalkınma ajanslarının damga vergisi mükellefiyeti

488 sayılı Damga Vergisi Kan. 1 ve 8'inci mad.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kan.3, 26'ncı mad.

..... İL MÜDÜRLÜĞÜNE
ADANA

İlgi : .../05.2009 tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ile, Çukurova Kalkınma Ajansı tarafından Müdürlüğünüze verilen dilekçe ile anılan ajansın Müdürlüğünüzden almış olduğu ADSL hizmeti ile ilgili hizmet türünün "resmi" olarak değiştirilmesinin talep edildiği belirtilerek, adı geçen ajansın damga vergisi kanununa göre resmi daire kapsamında olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi talep edilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, "Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar damga vergisine tabidir.

Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalanmak 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." hükmü yer almakta olup, aynı Kanunun 3'üncü maddesinde ise; "Damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği" hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 8'inci maddesinde, "Bu Kanunda yazılı resmi daireden maksat, **genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir.**

Bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmaz." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun"un 3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi" olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümden; ajansların 5449 sayılı Kanunla düzenlenmiş işlemlerinde kamu hukukuna tabi olduğu, diğer bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi olarak faaliyet göstereceği anlaşılmaktadır.

Ayrıca, 5449 sayılı Kanunun 26'ncı maddesinde yer alan; "Ajanslar; bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili iş ve işlemlerde her türlü vergi resim ve harçtan muaftır." hükmü, Anayasa Mahkemesinin 30.11.2007 tarih ve E. 2006/61, K. 2007/91 sayılı kararıyla iptal edilmiştir.

Anılan Kanunun 27'nci maddesinde ise, "Ajans, 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 08.09.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi değildir." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca, Çukurova Kalkınma Ajansı, genel ve özel bütçeli idare kapsamında yer almadığından, Damga Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesine göre resmi daire olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.

Y. Kemal ŞEKER
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü