

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

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02/

Konu : Yurt binası

488 sayılı Damga Vergisi Kan. 1, 3 ve 8'inci mad.

488 sayılı Damga Vergisi Kan. ekli (1) sayılı tablonun II/2, IV/1-a bendi

488 sayılı Damga Vergisi Kan. ekli (2) sayılı tablonun I/A-9 bendi

..... TURİZM A.Ş.
Vekili Av.

İlgi : a) .../03/2009 tarih ve 8055 evrak kayıt sayılı,
b) .../03/2009 tarih ve 8415 evrak kayıt sayılı dilekçeleriniz.

İlgide kayıtlı dilekçeleriniz ile, Caddesi No:97/Mersin adresinde bulunan ... adet taşınmazın Kredi Yurtlar Kurumu Adana Bölge Müdürlüğü tarafından .../12/2008 tarihinde00 TL+KDV bedel ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 8'inci maddesi kapsamında kamulaştırıldığı ancak adı geçen Müdürlükçe müvekkiliniz firmaya ödenen bedel üzerinden binde (4,5) oranında (.....00 TL) ihale kararına ilişkin damga vergisi kesintisi ile düzenlenen sözleşmeden dolayı binde (7,5) oranında (.....00 TL) damga vergisi kesintisinin yapıldığı belirtilerek, söz konusu kamulaştırma işlemlerinde düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğundan bahisle, müvekkiliniz olan firmaya yapılan ödemelerden kesilen damga vergilerinin iade edilmesi istenilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 5766 sayılı Kanunla değişik 8'inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve **özel bütçeli idarelerle**, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

"Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumu" 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı cetvelde yer alan "Özel Bütçeli İdareler" arasında sayıldığından, Damga Vergisi Kanununun 8'inci maddesi uyarınca resmi daire olarak kabul edilmektedir.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*II-Kararlar ve mazbatalar*" başlıklı bölümün 2'nci bendinde; "*İhale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının (binde 4,5) nispetinde*" damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmış, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "*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 tediyesini temin eden kağıtlar*"ın binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Kanununa ekli "*Damga Vergisinden İstisna Edilen Kağıtlar*" başlıklı (2) sayılı tablonun "*I- Resmi işlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümün A/9 numaralı fıkrasında, "*Resmi daireler lehine yapılan istisnalarla düzenlenen kağıtlar*"ın damga vergisinden istisna olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükme açıklık getirmek üzere, Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğünden alınan 08.08.2000 tarih ve 37201 sayılı yazıda; “Bakanlığımızca bugüne kadar yapılan uygulamada, istimlak veya tezyidi bedellerin ödenmesi safhasının istimlakle ilgili olmadığı, istimlak işlemi bittikten sonra yapılan bir işlem olduğu, dolayısıyla söz konusu istisna hükmünün, istimlak (kamulaştırma) veya tezyidi bedellerin istihkak sahibine ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtları kapsamadığı, bu nedenle de resmi dairelerce yapılan istimlakler sebebiyle istimlak veya tezyidi bedellerin kişi ve kuruluşlara (hak sahiplerine) ödenmesi sırasında düzenlenen makbuzların, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablo uyarınca nispi damga vergisine tabi tutulması gerektiği şeklinde yön verildiği, ancak; bu konu ile ilgili olarak idari yargı mercilerince özellikle Danıştay’ca idare aleyhine alınan ve müstekar hale gelen kararlarda, resmi daireler lehine yapılan kamulaştırmalar sonucu ortaya çıkan kamulaştırma bedelleri ile açılan tezyidi bedel davaları sonucunda tespit edilen bedellerin hak sahiplerine ödenmesi sırasında damga vergisi kesintisi yapılmayacağına hükme bağlandığı belirtilerek, **bundan böyle kamulaştırma ve tezyidi bedellerin ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmamasının Bakanlığımızca uygun görüldüğü**” açıklamasına yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Kredi Yurtlar Kurumu Adana Bölge Müdürlüğünden alınan .../04/2009 tarih ve sayılı yazıda; .../09/2008 tarihinde Yurt-Kur Adana Bölge Müdürlüğünce kiralanan Caddesi No:97 adresinde bulunan gayrimenkulün, Turizm A.Ş.’nin, anılan gayrimenkulü Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna satabileceklerine ilişkin 10.11.2008 tarihli teklif yazıları üzerine, anılan Müdürlük tarafından satın alınma işlemlerinin başlatıldığı, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü ile Adana Bölge Müdürlüğü arasında anılan gayrimenkulün satın alınması işlemlerine ilişkin olarak yapılan yazışmalarda, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun 5’inci maddesi gereğince söz konusu gayrimenkulün kamulaştırılmasında kamu yararının bulunduğuna karar verildiği ve kamulaştırma Kanununun 8’inci maddesi doğrultusunda pazarlıkla satın alınma yoluyla kamulaştırılmasının uygun bulunduğu anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar uyarınca, resmi daireler lehine yapılan *kamulaştırma* işlemlerine ilişkin düzenlenen kağıtların (Maliye Bakanlığının 08/08/2000 tarihli ve 37201 sayılı tamim yazısı uyarınca kamulaştırma bedellerinin ilgisine ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtlar dahil) Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun I/A-9 bölümü hükmü gereğince damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Caddesi No:97/Mersin adresinde bulunan taşınmazın Kredi Yurtlar Kurumu Adana Bölge Müdürlüğü tarafından 24.12.2008 tarihinde00 TL+KDV bedel ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu’nun 8’inci maddesi kapsamında satın alınması ile ilgili olarak anılan Müdürlükce ödenen bedelin kamulaştırma bedeli olduğu göz önüne alındığında, ödenen bedel üzerinden kesilen binde (4,5) oranında (.....00 TL) damga vergisi ile binde (7,5) oranında (.....00 TL) damga vergisi kesintilerinin müvekkiliniz olan Turizm A.Ş.’ye iade edilebilmesi için, ödemeyi yapan kurum olan Kredi Yurtlar Kurumu Adana Bölge Müdürlüğüne müracaat etmeniz gerekmektedir.

Bilgilerinize rica ederim.

A.Serdar AKSOY
Vergi Dairesi Başkanı

