

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2023/207]-1487876

23.10.2024

Konu : Yurt dışından satın alınan yeterlilik testleri
nedeniyle yapılan ödemelerin damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınız ve eklerinin incelenmesinden, Kurumunuzun İstanbul ve taşra teşkilatlarındaki akredite laboratuvarlar için Türkiye'de bulunmayan ve muhtelif ülkelerden temin edilen yeterlilik testleri aldığı, söz konusu yeterlilik testleri satın alınırken yurt dışı firmalar tarafından eksik ödeme kabul edilmediği belirtilerek, Kurumunuz bünyesinde yer alan Fizik İhtisas Dairesi ve Adli Bilişim İhtisas Dairesi için gerekli olan yeterlilik testlerinin yurt dışından satın alınması sırasında yapılan ödemelerden damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hakkında görüş talep edildiği 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, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 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 hükmü yer almaktadır.

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 havaalelerine tediyasını temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 15/7/2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 29 uncu maddesinin birinci fıkrasında, Adli Tıp Kurumunun, hizmetlerini yerine getirmek için döner sermayeli işletmeler kuracağı, döner

sermayeli işletmeler için Adlî Tıp Kurumuna tahsis edilen sermaye miktarının gerekli görülen hallerde Cumhurbaşkanınca iki katına kadar artırılabilceğı, ikinci fıkrasında, döner sermayenin, Adalet Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekler, Hazinece verilecek aynı yardımlar, döner sermaye faaliyetlerinden elde edilecek kârlar, bağış ve yardımlardan teşekkül edeceğı hükme bağlanmıştır.

Damga vergisi uygulaması bakımından Kanunda tanımı yapılan resmi dairelere bağı olmakla birlikte ayrı tüzel kişilik ve iktisadilik vasıflarından her ikisine birden haiz olan kuruluşlar resmi daire olarak kabul edilmemekte, buna karşılık bu iki özellikten herhangi birisine sahip olmayan kuruluşlar resmi daire olarak değerlendirilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Döner Sermaye İşletmenizin bağı olduğu Adli Tıp Kurumundan ayrı tüzel kişiliğinin bulunmaması halinde, damga vergisi uygulamasında resmi daire olarak değerlendirilmesi ve yurt dışından satın alınan yeterlilik testlerinin bedelinin ödenmesi nedeniyle düzenlenen kağıtların 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması ve verginin istihkaktan kesinti suretiyle ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.