



T.C.  
SİNOP VALİLİĞİ  
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-83128357-105-4906  
Konu : Özelge Talebiniz Hk.

25.04.2023

SİNOP ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE  
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

İlgi : 24.04.2023 tarih 18645 sayılı özelge talebiniz hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Üniversitenizde; hukuk müşavirliğince yargılama giderleri ve noter masraflarında kullanılmak üzere mutemetlere verilen avanslar; resmi araçların il dışı görevlendirmelerinde, ihtiyaç duyulması halinde görevli şoförlerce yakıt alımları için kendilerine verilen avanslar ve 4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesi kapsamında doğrudan temin suretiyle yapılan mal ve hizmet alımlarıyla ilgili olmak üzere, harcama yetkililerince kurum içi çalışanlarından seçilen ve resmi olarak görevlendirilen mutemetlere, münhasıran yukarıda sayılan işlemler ve mal ve hizmet alımında kullanılmak (yapılacak masraflara sarf edilmek) üzere verilen ve/veya hesabına yatırılan avanslar nedeniyle damga vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı yine bu açılan avansların mutemet tarafından mahsubu esnasında ; mal/hizmeti satan mükellef tarafından fatura düzenlenerek ve ayrıca bu mahiyette damga vergisine tabi bir kağıt düzenlenmediği ya da şerh düşülmediği durumlarda düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı konusunda uygulama birliğini teminen Defterdarlığımızdan(Gelir Müdürlüğü) görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, 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 edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve 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, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükümleri yer almaktadır. Aynı Kanuna 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 tediyelerini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (6.1.4.1.) bölümünün birinci fıkrasında, 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 gerektiği, ayrıca resmi dairelerce mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılacak masraflara sarf edilmek üzere amir-i ita mutemetlerine verilen avanslara ilişkin olarak

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu: T79CYX22S1XN38U

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

Hükümet Konağı Defterdarlık Z Kt 57000 SİNOP

Bilgi için: Tolga AKGÜL  
Gelir Uzmanı

Telefon No: (0368) 261 19 98 / (0368) 260 59 76 Faks No: (0368) 261 45 03

e-Posta : [TOLGA.AKGUL@gelirler.gov.tr](mailto:TOLGA.AKGUL@gelirler.gov.tr) İnternet Adresi : [www.sinopdef.gov.tr](http://www.sinopdef.gov.tr)

KEP Adresi : [gib@hs01.kep.tr](mailto:gib@hs01.kep.tr)

Telefon No: 0(212)453 86 64/8664



düzenlenen kağıtların, resmi dairelerin dahili işlemlerine ait kağıtlar mahiyetinde olduğundan ve 488 sayılı Kanunun konusu dışında kaldığından damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, mal ve hizmet satın alınması amacıyla idareler tarafından harcama yetkilisi mutemetlerine avans verilmesi sırasında düzenlenen kağıtlardan damga vergisi aranılmaması gerekmele birlikte, verilen bu avansın, satın alınan mal veya hizmet bedelinin karşılığı olarak mutemetlerce ilgililerine ödeme yapılması suretiyle kullanılması aşamasında ödemeye ilişkin herhangi bir kağıt düzenlenmesi halinde, bu kağıtların damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla, harcama yetkilisi mutemetlerine mal ve hizmet alınması için verilen avanstaki harcama yapılırken mal veya hizmeti satan mükellef tarafından fatura düzenlenmesi karşılığında makbuz veya bu mahiyette ödeme ile ilgili damga vergisine tabi bir kağıt düzenlenmemesi durumunda damga vergisi aranılmayacaktır.

Ayrıca, Damga vergisine tabi kağıtların sayıldığı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda faturalar yer almadığından, faturalar damga vergisinin konusuna girmemektedir. Ancak, mal veya hizmeti satan mükellef tarafından fatura üzerine "bedelin alındığına dair" şerh verilmesi halinde ise "makbuz şerhi" mahiyetindeki söz konusu şerhin Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Yurdakul TAŞÇI  
Defterdar V.

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu: T79CYX22S1XN38U

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

Hükümet Konağı Defterdarlık Z Kt 57000 SİNOP

Bilgi için: Tolga AKGÜL  
Gelir Uzmanı

Telefon No: (0368) 261 19 98 / (0368) 260 59 76 Faks No: (0368) 261 45 03

e-Posta : TOLGA.AKGUL@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : [www.sinopdef.gov.tr](http://www.sinopdef.gov.tr)

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(212)453 86 64/8664

