

T.C.
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 20620616-855.02
Konu : Damga ve Gelir Vergisi

KÜTÜPHANELER VE YAYIMLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi: 12.08.2014 tarihli ve 30733539-869/155681 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ile “Edebiyat Eserlerinin Desteklenmesi Hakkında Yönetmelik” kapsamında yazarlara verilecek maddi destek ödemelerinden damga vergisi ve gelir vergisi kesilmesi hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kâğıtlar teriminin, yazılıp imzalamak 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 ettiği, 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu hükme bağlanmıştır.

Damga Vergisi Kanununa 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 belirtilmiştir.

Öte yandan; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Teşvik İkramiye ve Mükâfatları başlıklı 29 uncu maddesinin İnci Merasında “İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiye ve mükâfatların gelir vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bahsi geçen hükümler birlikte değerlendirildiğinde; Edebiyat Eserlerinin Desteklenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri doğrultusunda yazarlara verilecek destek ödemeleri sırasında Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesi kapsamında değerlendirilerek gelir vergisinden istisna tutulması, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar başlıklı bölümünün 1/a fıkrası doğrultusunda nispi damga vergisine tabi tutulması gerektiği mütalaa edilmektedir.