

Yapım işleri ile ilgili hakediş tutarları üzerinden hesaplanması gereken KDV tutarları, istihkak bedeli olarak kabul edilemeyeceğinden gelir vergisi tevkifat matrahına ve damga vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4006-426/045852
Tarih	25.10.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 25.10.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4006-426/045852

KONU : Yapım işleri ile ilgili hakediş tutarları üzerinden yapılacak olan G.V, fon ve Damga Vergisi kesintilerinin hesaplanmasında KDV'nin dahil edilip edilmeyeceği hk

DSİ MALİYE BAŞKANLIĞI
(Bütçe Dairesi Başkanlığına)

İLGİ : 26.08.1999 tarih ve B.07.0.MLB.0.10.01/284 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, 11.08.1999 tarih ve 23783 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 99/13137 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Bayındırlık İşleri Genel Şartnamesi"nde değişiklik yapılması nedeniyle yapım işleri ile ilgili hakediş tutarları üzerinden yapılacak olan gelir vergisi, fon ve damga vergisi kesintilerinin hesaplanmasında KDV dahil tutarın mı yoksa KDV hariç tutarın mı esas alınacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 1. fıkrasının 3 numaralı bendinde 42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden % 5 oranında tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

İstihkak bedelleri üzerinden hesaplanması gereken KDV tutarları, istihkak bedeli olarak kabul edilemeyeceğinden gelir vergisi tevkifat matrahına dahil edilmeyecektir.

Öte yandan, Damga Vergisi Kanununun 1. maddesinde bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, 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 bedelleri ifade edeceği, 10. maddesinde ise damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide kağıtların nev'i, mahiyetlerine göre bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV-Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar bölümünün 1/h fıkrasında da kişiler tarafından belli parayı mutazammın olarak resmi dairelere verilen makbuz ve ibra senetleri ve resmi daireler hesabına ödenen paralar hakkında müteaddit nüsha olarak bankalara verilen makbuz senetlerinin mezkur dailerelere ait nüshaların binde 7.5 nisbetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Konu hakkında 29.01.1997 tarih ve 22892 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, nispi damga vergisine tabi kağıtların muhtevasında, katma değer vergisi yönünden herhangi bir düzenleme olup olmadığına bakılmaksızın, katma değer vergisinin damga vergisi matrahına bakılmaksızın, K.D.V.'nin damga vergisi matrahına dahil edilmemesi gerektiği açıklanmıştır

Bu açıklamalar çerçevesinde, konuya ilişkin uygulamanın gerek damga vergisi gerekse gelir vergisi tevkifatı yönünden öteden beri süregeldiği şekilde yürütülmesi gerekmekte olup, uygulamayı değiştirecek herhangi bir husus bulunmamaktadır

