

İhale kararının hükmünden yararlanılmaması nedeniyle ödenen ihale kararına ve sözleşmeye ait damga vergisinin iade edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-197
Tarih	17.06.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-197 17/06/2010

Konu : Damga vergisi iadesi

Dilekçenizde, ... Komutanlığı ... Başkanlığı tarafından alımı planlanan "3 klm. dişli, masura rulman pimi" işine ilişkin ihalenin şirketinizde kaldığı, söz konusu ihaleye ilişkin sözleşme imzalanmadan evvel ihale kararı ve sözleşmeye ait damga vergisinin şirketinizce ödendiği, ancak şirketinizin kamu ihalelerine girme yasaklısı olduğunun tespiti nedeniyle bahsi geçen işe ilişkin olarak ödenen ihale kararına ve sözleşmeye ait damga vergisinin iade edilip edilmeyeceği hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi

tutulacağı, 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 hükme bağlanmıştır.

Anılan hükümlerin incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, bir kağıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi için o kağıdın (1) sayılı tabloda yer alması, hukuken tekemmül etmiş ve herhangi bir hususu ispat veya belli edecek nitelik kazanmış olması gerekmektedir.

Öte yandan, imzalanmak suretiyle tekemmül eden bir kağıdın daha sonra hükmünden yararlanılmaması halinde, bu kağıtlar için ödenmiş bulunan verginin iade edileceğine dair de bir hüküm bulunmamaktadır.

Bu itibarla, ... Komutanlığı ... Başkanlığı tarafından alımı planlanan "3 klm. dişli, masura rulman pimi" işine ilişkin ihale kararının düzenlenmesi ile damga vergisini doğuran olayın meydana geldiği dikkate alındığında, ihale kararının hükmünden yararlanılmaması kararın bir hususu ispat veya belli edilecek belge olma niteliğini ortadan kaldırmayacağından, söz konusu ihale kararına ait damga vergisinin iade edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, söz konusu işe ilişkin olarak şirketiniz ile idare arasında sözleşme imzalanmamış olması halinde söz konusu sözleşmeye ait damga vergisinin iade edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.