

Döviz Kazandırıcı Faaliyet Kapsamında Sözleşme Devri ve Fiyat Farkı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-90792880-155.01.01[252]-208716
Tarih	16.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-155.01.01[252]-208716

16.05.2023

Konu : Döviz Kazandırıcı Faaliyet Kapsamında Sözleşme Devri ve Fiyat Farkı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; .../.../2020 tarihinde Sağlık Bakanlığı Sağlık Yatırımları Genel Müdürlüğü ile imzalanan sözleşme gereğince "

... Yapım İşi"nin ... A.Ş. & ... İş Ortaklığına ihale edildiğini, söz konusu işin 19/1/2022 tarihli 7351 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ve 24/2/2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 4735 sayılı Kanunun Geçici 5 inci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 9 uncu maddesi hükümleri kapsamında .../.../2022 tarihli ve ... barkod no.lu Sağlık Bakanlığı Sağlık Yatırımları Genel Müdürlüğü onayı ile Şirketinize devrinin yapıldığını, devir alınan yapım işi ile ilgili olan bütün hak ve yükümlülüklerin Şirketinize geçtiği, devir işlemi sonucunda İdari Kurum tarafından söz konusu yapım işinden doğan fiyat farkları ödemesinin, devir işleminin neticesinde Şirketinize yapılacağı, gerek Şirketinizin gerekse devir öncesi iş ortaklığının Vergi Resim ve Harç İstisna Belgesinin mevcut

olduğundan bahisle, iş ortaklığı dönemi ile ilgili Şirketinize yapılacak hakediş ödemelerinden dolayı oluşan fiyat farkı üzerinden damga vergisi kesilip kesilmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılarak buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 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 hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar*" 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 tediyasını temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 488 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinde,

"2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

a) Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç);

i) Tam mükellef olması hâlinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam

mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri,

...

4. Bu maddenin uygulanmasında;

...

Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi: Döviz kazandırıcı faaliyetleri teşvik etmek amacıyla damga vergisi istisnası uygulanabilmesi için alınması ve ibraz edilmesi gereken, vergiye tabi kâğıdın düzenlendiği tarihte geçerli Ekonomi Bakanlığınca düzenlenen belgeyi ifade eder." hükümlerine yer verilmiş olup, söz konusu maddelerin uygulaması Başkanlığımız ve Ticaret Bakanlığınca (İhracat Genel Müdürlüğü) birlikte yürütülmektedir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden Sağlık Bakanlığı Sağlık Yatırımları Genel Müdürlüğü tarafından ihalesi yapılan "... Yapım İşi"nin ... A.Ş. & ... İş Ortaklığı uhdesinde kaldığı, idare ile adı geçen ortaklık arasında .../.../2020 tarihinde sözleşme imzalandığı, bu iş için Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından ... A.Ş. & ... İş Ortaklığı adına .../.../2021 tarihli ve ... sayılı Vergi Resim ve Harç İstisna Belgesinin düzenlendiği, belgenin faaliyet değerinin-TL olduğu; daha sonra adı geçen ortaklık tarafından söz konusu işin .../.../2022 tarihinde Şirketinize devredildiği, aynı işin kalan kısmı için Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından Şirketiniz adına .../.../2022 tarihli ve ... sayılı Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin düzenlendiği, Şirketiniz adına düzenlenen belgenin faaliyet değerinin ...-TL olduğu, söz konusu belgelerin İhracat 2017/4 sayılı tebliğin 6/3-a-1 maddesine göre düzenlendiği, bu maddenin de 488 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesinin 2/a-i bendine karşılık geldiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, damga vergisinde vergiyi doğuran olay kâğıdın düzenlendiği anda gerçekleşmekte olup, söz konusu iş için ihale makamınca yapılacak hakediş ve fiyat farkı ödemelerine ilişkin olarak Şirketiniz adına düzenlenen kağıtlara, Şirketinizin sahip olduğu .../.../2022 tarihli ve ... sayılı Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenmiş olması ve belgedeki faaliyet değerini aşmaması koşuluyla damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu kağıtların, Şirketinizin sahip olduğu Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin geçerlilik süresinden önce ya da sonra düzenlenmiş olması durumunda istisnadan yararlanamayacağı gibi belgenin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenmekle birlikte belgenin faaliyet değerini aşan bir ödeme olması halinde aşan kısma istisna uygulanmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026