

Sözleşme Damga Vergisi Hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-155[01-2018/ÖZE-54]-4057
Tarih	16.01.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :13649056-155[01-2018/ÖZE-54]-E.4057

16.01.2019

Konu : Sözleşme Damga Vergisi Hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Belediyenizce ihalesi yapılan "Temizlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Araç Kiralama Hizmet Alımı" işine ilişkin sözleşme imzalandığı, söz konusu işe ilişkin olarak imzalanan sözleşmenin damga vergisi oranı hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek konu hakkında Başkanlığımızın görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki 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; 6 ncı maddesinde, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden; 6728 sayılı Kanunun 28 inci maddesi ile eklenen A/9 fıkrasında, resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formu ekinde yer alan, Belediyeniz tarafından ihale edilen İdareniz ile yüklenici firma arasında .../6/2018 tarihinde düzenlenen "Temizlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Araç Kiralama Hizmet Alımı"na ilişkin sözleşmenin "Sözleşmenin Ekleri" başlıklı kısmının 8.1. maddesinde, ihale dokümanının bu sözleşmenin eki ve ayrılmaz parçası olduğu; 8.2. maddesinde ise ihale dokümanını oluşturan belgeler arasında "Hizmet İşleri Genel Şartnamesi"nin sayıldığı, şartnamenin "Yüklenicinin genel sorumlulukları" başlıklı 6 ncı maddesinde, yüklenicinin, işleri gereken özen ve ihtimamı göstererek planlayacağı, projelendireceği (sözleşmede öngörüldüğü şekilde), yürüteceği, tamamlayacağı ve işlerde olabilecek kusurları sözleşme hükümlerine uygun olarak gidereceği, bu sorumlulukların yerine getirilmesi için ister kalıcı, ister geçici nitelikte olsun, gereken bütün denetim, muayene ve testleri yaptıracığı ve işçilik, malzeme, tesis, ekipman vb. temin edeceği; "Yüklenicinin iş başında bulunması" başlıklı 9 uncu maddesinde, yüklenicinin, üstlenmiş olduğu işin devamı süresince, işyerinden ayrılamayacağı; "İşin yürütülmesi için gerekli personel ve araçlar" başlıklı 10 uncu maddesinde ise, sözleşmenin imzalanmasından sonra yüklenicinin, üstlenmiş olduğu işin önemine ve iş programına uygun olarak, işlerin yapılması için gerekli her türlü yardımcı tesisleri hazırlamak, her türlü malzemeyi, ekipmanı ve personeli sağlamak ve ihzaratla ilgili önlemleri almak zorunda olduğuna ilişkin belirlemelere yer verildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, Belediyeniz tarafından ihale edilen işe ilişkin olarak İdareniz ile yüklenici firma arasında 12/6/2018 tarihinde düzenlenen "Temizlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Araç Kiralama Hizmet Alımı"na ilişkin sözleşmenin, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-9 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.