

Maliyet artı kâr sözleşmelerinde damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155.01.01.01[2016/4364]-383630
Tarih	28.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-155.01.01.01[2016/4364]-383630

28.09.2018

Konu : Maliyet artı kâr sözleşmelerinde damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... ile firmanız arasında .../.../2012 tarihinde imzalanan "Anahtar Teslimi İnşaat Sözleşmesi"nin belli bir bedel içermediği, sözleşme bedeli olarak maliyet+kâr ifadesi ile sözleşme düzenlendiği, bu kapsamda işin tamamlanması neticesinde oluşan maliyete sözleşme ile belirlenen kâr oranı ilave edilerek fatura düzenlendiği, bu nedenlerle söz konusu sözleşmenin damga vergisi matrahı olarak işin tamamlanmasındaki bedelin belirlenmesinin imkanı bulunmadığı belirtilerek, söz konusu sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı ile işin tamamlanması neticesinde düzenlenen fatura bedelleri üzerinden damga vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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; 6728 sayılı Kanunla değişmeden önceki 5 inci maddesinde, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen

kağıtların her nüshasının ayrı ayrı aynı miktar veya nispette damga vergisine tabi olduğu; 10 uncu maddesinde de damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, sözleşmenin düzenlendiği tarihte; belli parayı ihtiva etmesi veya kağıdın eklerinde belli paranın tespitine imkan veren donelerin var olması veyahut atıf yapılan başka bir kağıttan belli paranın bulunabilmesi halinde, kağıdın (sözleşmenin) bu tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, düzenlendiği anda belli parayı ihtiva etmediğinden damga vergisine konu teşkil etmeyen kâğıtlara ilişkin olarak; kâğıda ait belli parayı gösteren ve ilk kâğıda atıf yapan yeni bir kâğıt düzenlenmesi halinde, sözleşme değişikliğine ilişkin bu kâğıt damga vergisine tabi tutulacaktır.

Diğer taraftan, faturalar 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda sayılan kağıtlar arasında yer almadığından, söz konusu sözleşme hükümlerine istinaden düzenlenecek faturalar damga vergisine tabi değildir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ilgide kayıtlı özelge talep formunuz ekinde yer alan ... ile imzalamış olduğunuz .../.../2012 tarihli "Anahtar Teslimi İnşaat Sözleşmesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden; "İşin Adı, Yapılma Yeri, Niteliği" başlıklı 2 nci maddesinde, işin, onaylı projeye uygun olarak betonarme karkas kaba inşaatın tamamlanarak teknik şartnamelere ve resmi şartlara göre imalatların yapılıp, iskana hazır hale getirilmesi işi olduğu; "Sözleşmenin Türü ve Bedeli" başlıklı 3 üncü maddesinde taşeronun yukarıdaki imalatların tamamını maliyet artı %5 bedelle yapmayı peşinen kabul ettiği hususlarına yer verildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, özelge talep formunuz ekinde yer alan ve hesaplanabilir bir bedel ihtiva etmediği anlaşılan "Anahtar Teslimi İnşaat Sözleşmesi" başlıklı kağıda ilişkin damga vergisinin aranılmaması gerekmektedir. Ancak, sözleşme konusu iş ile ilgili olarak bedelin sözleşme düzenlendikten sonra belirlenerek sözleşmeye şerh konulması ya da kağıda ait belli parayı gösteren ve ilk kağıda atıf yapan yeni bir kağıt düzenlenmesi halinde, sözleşme değişikliğine ilişkin bu kağıdın/şerhin düzenlendiği tarih itibarıyla damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.