

Sözleşme damga vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.27.40.01-155[16-515-147]-36802
Tarih	12.06.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 16700543-155[16-515-147]-36802

12.06.2018

Konu : Sözleşme damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Müdürlüğünüz tarafından ihale edilen mal, hizmet ve yapım işleri ihaleleri sonucu yüklenicilerle yapılan sözleşmeler üzerinden ihale kararı ve sözleşme damga vergisi alındığı ve bu ihaleleri ilişkin olarak 4734 sayılı Kanuna göre ihaleye katılan iştirakçilerden resmi ve özel kurumlarla son beş yılda yaptıkları işlere ait iş bitirme belgelerinin istenildiği, ancak bazı iştirakçilerin iş bitirme belgelerinde, özel sektör firmaları ile yapmış oldukları işlerden ihale karar pulu ve sözleşme damga vergisi alınmadığının Müdürlüğünüzce tespit edilmesi üzerine, resmi kurumlar tarafından yapılan ihalelere katılan iştirakçilerin, iş bitirme belgeleri ekinde sundukları ve özel sektör firmaları tarafından alınan ihale kararları ve imzalanan sözleşmelere ait damga vergisinin beyan ve ödenmesi bakımından sorumluluklarının bulunup bulunmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

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 vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 26 ncı maddesinde, resmi dairelerin ilgili memurlarının kendilerine ibraz edilen kağıtların damga vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemiş veya noksan ödenmiş olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecbur oldukları hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "II-Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, resmi daire statüsünde bulunan Müdürlüğünüze ibraz edilen sözleşmelerin damga vergisinin ödenip ödenmediğini araştırma, damga vergisi ödenmemiş ya da eksik ödendiği anlaşılan kağıtları bir yazı ile ilgili vergi dairesine bildirme sorumluluğu bulunmakta olup, Müdürlüğünüzün bu sorumluluğu yerine getirmesi durumunda, söz konusu kağıtları işleme koyarak gerekli işlemlere devam etmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, damga vergisi uygulaması bakımından resmi dairelerin ve resmi daire olmasalar dahi kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların almış oldukları her türlü ihale kararları damga vergisine tabi olup bu kapsamında sayılmayan firmalar tarafından alınacak ihale kararları damga vergisine tabi değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.