

Tedarikçi ile alt yüklenici arasında imzalanan taşeron sözleşmesinin IPA II Çerçeve Anlaşması kapsamında damga vergisinden istisna olup olmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-155[62.01-336]-127677
Tarih	02.10.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Manisa Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-85373914-155[62.01-336]-127677

02.10.2024

Konu : Tedarikçi ile alt yüklenici arasında imzalanan taşeron sözleşmesinin IPA II Çerçeve Anlaşması kapsamında damga vergisinden istisna olup olmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Türkiye-Avrupa Birliği (AB) Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması uyarınca "...” isimli projeye ilişkin sözleşme makamı ... Kalkınma Bankası ile Birlik Yüklenicisi Milli Eğitim Bakanlığı arasında akdedilen sözleşmeye istinaden anılan Bakanlık tarafından ... İş Ortaklığı (Tedarikçi)'na ihale edilen "... ile ilgili olarak adı geçen İş

Ortaklığı ile Şirketiniz arasında ... tarihli "*Taşeron Sözleşmesi*"nin düzenlendiği belirtilerek söz konusu sözleşmenin IPA II Çerçeve Anlaşması kapsamında damga vergisinden istisna olup olmayacağı hususunda Defterdarlığımızdan 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; 4 üncü maddesinde bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetinin 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; 10 uncu maddesinde damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği 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 tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Türkiye ile AB arasında 11/2/2015 tarihinde IPA II Çerçeve Anlaşması imzalanmış, 6647 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş, 21/6/2015 tarih ve 29393 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 22/6/2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Anlaşma'nın vergi istisnalarına ilişkin uygulama usul ve esasları ise 13/2/2016 tarih ve 29623 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu IPA II Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği ile düzenlenmiştir.

Anılan Anlaşma'nın 28(2)(h) maddesinde; "*Birlik sözleşmeleri, Birlik yüklenicilerince ve bir konsorsiyumun ortakları veya ortak teşebbüsler veya eş-yararlanıcılar tarafından (Mali Tüzüğün 122. maddesi kapsamında tanımlandığı üzere) hibelerde imzalanan sözleşmeler Türkiye Cumhuriyeti'nde damga vergisine veya tescil harcına veya eş etkiye sahip başka bir harca tabi değildir. Bu muafiyet, hibe yararlanıcıları (ortakları, iştirakleri ve/veya alt hibe yararlanıcıları dâhil) ve yüklenicileri (personeli ve sözleşmeli uzmanları dâhil) arasında yapılan sözleşmeler ile böylesi ödemeler doğrudan Birlik sözleşmeleri ile ilgili ise hizmet sözleşmeleri ve iş sözleşmeleri kapsamında sırasıyla arızı ve geçici*

harcamalar için yapılan sözleşmeler dâhil olmak üzere, Birlik sözleşmeleri kapsamındaki işlemler (hakların devri dâhil) ve Birlik yüklenicilerine yapılan ilgili ödeme emirleri için de geçerlidir." hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin olarak, anılan Tebliğin "4.7.2.1. *Damga Vergisi İstisnası Uygulaması*" başlıklı bölümünde ise *"Aşağıdaki sözleşmeler ve münhasıran bu sözleşmeler kapsamında yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kâğıtlar, damga vergisinden istisna tutulacaktır:*

- AB veya Türkiye ile AB ortak katkısı ile finanse edilen ve Sözleşme Makamı ile Birlik Yüklenicisi arasında imzalanan ve bu Tebliğin 3.5 numaralı bölümünde tanımlanan Birlik Sözleşmeleri,

- Birlik Sözleşmelerinin; iş ortaklığı, eş yararlanıcı, konsorsiyum vb. şekillerde birlikte imzalandığı durumlarda her bir ortak ya da eş yararlanıcı arasında imzalanan sözleşmeler ve Mali Tüzüğün (1605/2002 sayılı Konsey Tüzüğünü Yürürlükten Kaldıran ve Birlik Genel Bütçesine Uygulanabilir Mali Kurallar Hakkında 25/10/2012 tarihli ve [AB, Euratom] 966/2012 Sayılı Avrupa Parlamentosu ve Konsey Tüzüğü) 122 nci maddesinde tanımlanan ilişkili kişilerin bunlarla akdettikleri sözleşmeler,

- Birlik Sözleşmeleri kapsamında Birlik Yüklenicileri ile Tedarikçileri arasında imzalanan mal, hizmet alımı ya da iş sözleşmeleri (Birlik Yüklenicisi ile doğrudan Tedarikçinin personeli veya sözleşmeli uzmanları arasında imzalanan sözleşmeler dâhil),

- Birlik Sözleşmesi kapsamında bir hizmet sunmak üzere Birlik Yüklenicisi ile çalışanları veya sözleşmeli uzmanları arasında imzalanan sözleşmeler." açıklamaları yer almaktadır.

Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, Birlik Sözleşmesi kapsamında Birlik Yüklenicilerine mal tedarik eden veya hizmet sunan veya iş yapan gerçek ya da tüzel kişi Tedarikçilerin, Birlik Yüklenicileri ile imzaladıkları mal, hizmet alımı ya da iş sözleşmeleri (Birlik Yüklenicisi ile doğrudan Tedarikçinin personeli veya sözleşmeli uzmanları arasında imzalanan sözleşmeler dâhil) damga vergisi istisnası kapsamındadır.

Bununla birlikte, anılan Anlaşmada Tedarikçiler ile bunların Tedarikçileri/Taşeronları arasında düzenlenen sözleşmelerin damga vergisinden istisna tutulacağına yönelik bir düzenleme yer almadığından, Tedarikçiler ile Tedarikçileri/Taşeronları arasında düzenlenen sözleşmeler ve bu sözleşmelere istinaden yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnasının uygulanmayacağı tabiidir.

Buna göre, Tedarikçi konumunda bulunan ... İş Ortaklığı ile ...'in Taşeronu konumunda bulunan Şirketiniz arasında düzenlenen ... tarihli "*Taşeron Sözleşmesi*"nin IPA II Çerçeve Anlaşması kapsamında damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmadığından söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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