

Yapım işi sözleşmesinin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97895701-155[2024/180]-168475
Tarih	03.02.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2024/180]-168475

03.02.2025

Konu : Yapım işi sözleşmesinin damga vergisine tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından ihalesi yapılan 2024/... ihale kayıt numaralı "... Yapım İşi"nin şirketiniz uhdesinde kaldığı, söz konusu işe ait .../.../2024 tarihli sözleşmenin 488 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesi ile aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/38 numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hakkında 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 vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 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; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmış, ek 2 nci maddesinde ise,

"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) Cumhurbaşkanlığı kararı ile yürürlüğe konulan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç);

i) Tam mükellef olması hâlinde, 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 uygulamasında;

...

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, ek 2 nci maddenin uygulaması Bakanlığımız ve Ticaret Bakanlığı (İhracat Genel Müdürlüğü) tarafından birlikte yürütülmektedir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I. Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/9 fıkrasında, resmi dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "*IV - Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün (38) numaralı fıkrasında ise "*Kamu kurum ve kuruluşlarının talebi üzerine Türkiye'nin üyesi olduğu uluslararası kuruluşlar tarafından gerçekleştirilecek olan ülke incelemeleri, araştırma, proje ve benzeri faaliyetler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar*"ın damga vergisinden istisna olacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, özgelge talep formunuz eklerinin incelenmesinden;

- Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı ile ... Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı arasında imzalanan .../.../2024 tarihli "Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığının Talep Edeceği Çocuk Evleri Sitelerinin Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Tarafından Yapımına İlişkin Protokol" başlıklı kağıdın 3 üncü maddesinde, protokolün konusunun, tasarrufu BAKANLIK adına Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğünün kullanımı için ayrılan ... İli ... İlçesi ... Mahallesi ... Ada ... Parseldeki taşınmazlar üzerine BAKANLIK adına Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğünün talep edeceği toplam 80 kapasiteli çocuk evleri siteleri kurulumuna yönelik inşa edilecek bina ve tesislerin, Birleşik Milletler Çocuklara Yardım Fonu (UNICEF) tarafından "Ukrayna'dan Türkiye'ye Gelen Çocuklara Yönelik Müdahale Programı" çerçevesinde BAKANLIK kullanımı için ayrılan fon kapsamında, yapımının YİKOB tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihale edilerek BAKANLIK nam ve hesabına gerçekleştirilmesi olduğu, protokolün (7.8) maddesinde, protokol konusu işlere ait tüm ödemelerin UNICEF tarafından Bakanlık adına tahsis edilen fon tutarının Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü nam ve hesabına açılan özel proje hesabı ile gerçekleştirileceği, fon kaynağının yetersiz kalması durumunda eksik kalan yapım bedelinin Bakanlık tarafından ödeneceği,

- Şirketiniz ile ... Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı arasında imzalanan .../.../2024 tarihli "... Yapım İşine Ait Sözleşme"nin 3 üncü maddesinde, işin niteliğinin/konusunun ... İli, ... İlçesi ... Mahallesi ... Ada ... Parsel üzerinde inşaat-elektrik-mekanik yapım işi, sözleşmenin bedelinin ise TL olduğu

belirlemelerine yer verildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, ilgide kayıtlı özelge talep formunuz ekinde, başvuru konusu sözleşmenin düzenlendiği tarihte geçerli olmak üzere, şirketiniz adına söz konusu iş için düzenlenmiş Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi ibraz edilmediği dikkate alındığında, söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesi kapsamında damga vergisinden istisna tutulması mümkün değildir.

Öte yandan, Şirketiniz ile ... Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı arasında imzalanan .../.../2024 tarihli "... Yapım İşine Ait Sözleşme"nin kamu kurum ve kuruluşlarının talebi üzerine Ülkemizin üyesi olduğu uluslararası kuruluşlar tarafından gerçekleştirilecek proje kapsamında olduğuna dair tevsik edici belge ibraz edilmediği, sözleşmede de uluslararası kuruluşun taraf olmadığı hususları birlikte değerlendirildiğinde, söz konusu sözleşmeye 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/38 fıkrası uyarınca da damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026