

Yapım işi ihalesi nedeniyle düzenlenen kağıtların döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2025/39]-668286
Tarih	27.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2025/39]-668286

27.05.2025

Konu : Yapım işi ihalesi nedeniyle düzenlenen kağıtların döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenizin incelenmesinden, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) tarafından ihalesi yapılan .../... kayıt numaralı "... İli, ... İlçesi, ... Mahallesi ... İdari Binası (A-B Blok), Karargah Bölük Komutanlığı, Konferans Salonu-Misafirhane Binası ve Destek Yapıları İnşaatı ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi İşi'nin şirketiniz uhdesinde kaldığı, söz konusu işe ilişkin olarak ihale makamı ile şirketiniz arasında .../.../2025 tarihli sözleşme düzenlendiği, söz konusu işin Milli Savunma Bakanlığına ait savunma ve güvenlikle ilgili yatırımlara ilişkin olduğundan bahisle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun

ek 2 nci maddesine göre bahsi geçen işe ilişkin sözleşme ve hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanamayacağı 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 vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 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 hükümlerine yer verilmiştir.

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; "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun (7491 sayılı Kanunun 20 nci maddesi ile değişik) ek 2 nci maddesinde, "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) Cumhurbaşkanı 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,

...

3. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi almak amacıyla proje formu ekinde verilecek taahhütnameler ile bu maddenin (2) numaralı fıkrasının (a), (b), (d), (e), (g), (j), (l) ve (o) bentlerinde sayılan işlem ve faaliyetlere ilişkin sözleşme safhasından önceki teminatlar ve ihale kararlarına belge aranmaksızın resen damga vergisi istisnası uygulanır.

...

6. Bu maddenin uygulanması bakımından; birinci ve ikinci fıkralarda yer alan döviz kazandırıcı faaliyetlere ilave olarak döviz kazandırıcı diğer faaliyetleri, belge kapsamında istisna uygulanacak işlem ve faaliyetlerin aşamaları ile diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Ekonomi Bakanlığı birlikte yetkilidir." hükümlerine yer verilmiş olup söz konusu maddenin uygulaması Başkanlığımız ve Ticaret Bakanlığınca (İhracat Genel Müdürlüğü) birlikte yürütülmektedir.

488 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinin 2/a fıkrasında, Cumhurbaşkanlığınca yayımlanan 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 edilenler döviz kazandırıcı faaliyet olarak tanımlanmıştır.

Bu kapsamda, başvuru konusu işe ait ihale makamının Toplu Konut İdaresi Başkanlığı olduğu, sözleşmenin konusunun "... İli, ... İlçesi, ... Mahallesi ... İdari Binası (A-B Blok), Karargah Bölük Komutanlığı, Konferans Salonu-Misafirhane Binası ve Destek Yapıları İnşaatı ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi İşi" olduğu dikkate alındığında, sözleşme konusu işin Cumhurbaşkanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ya da Millî Savunma Bakanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından olup yabancı para ile finanse edildiğine dair tevsik edici belge sunulmadığı gibi, söz konusu işe ilişkin Ticaret Bakanlığınca (İhracat Genel Müdürlüğü) şirketiniz adına düzenlenmiş Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi de ibraz edilmediğinden başvurunuz konusu işe ilişkin sözleşme ve hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

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