

ihaleye ilişkin damga vergisinin şirketin ödediği ancak, ihale yasaklısı olmanız nedeniyle damga vergisinin iade edilip edilmeyeceği

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Diğer Vergiler Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01/2.1/619.25-1205- 738 08.02.2007

.....

İlgi : giriş tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde;Üniversitesi'nin açmış olduğu ihaleye ilişkin damga vergisinin tarafınızdan ödendiği ancak, ihale yasaklısı olmanız nedeniyle işin bir başkasına verilmesi nedeniyle ödemiş olduğunuz damga vergisinin iade edilip edilmeyeceği konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı belirtilmiş, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde de, bu Kanuna ekli (1) sayılı Tablo'da yazılı kağıtların damga vergisine tabi tutulacağı, 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 hükme bağlanmıştır.

Anılan hükümlerin incelenmesinde de anlaşılabacağı gibi, bir kağıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi için o kağıdın, (1) sayılı Tablo'da yer alması ve hukuken tekemmül etmiş ve herhangi bir hususu ispat veya belli edecek nitelik kazanmış olması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı Tablo'nun "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararlarının binde 4,5 nispetinde damga vergisine tabi olduğu, söz konusu fıkranın parantez içi hükmünde de, Maliye Bakanlığı'nın veya Sayıştay'ın vizesine tabi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda bu karara ilişkin verginin red ve iade olunacağı belirtilmiştir.

Bu hüküm gereğince, sadece Maliye Bakanlığı'nın veya Sayıştay'ın vizesine tabi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda tahsil edilen vergi red ve iade olunacaktır.

Bunun dışında imzalanmak suretiyle tekemmül eden bir kağıdın daha sonra hükmünden yararlanılmaması halinde, bu kağıtlar için ödenmiş bulunan verginin iade edileceğine dair bir hüküm de bulunmamaktadır.

..... Üniversitesi tarafından yapılan ihale sonucu, adı geçen Üniversite ile aranızda düzenlenen ihale kararının imzalanması ile damga vergisini doğuran olay meydana gelmiştir. Söz konusu ihalenin bir başkasına verilerek kararın hükmünden yararlanılmaması, kararın bir hususu ispat veya belli edilecek belge olma niteliğini ortadan kaldırmayacağından, bu kağıda istinaden tahsil edilmiş bulunan damga vergisinin iade edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Grup Müdür V.