

**4734 sayılı Kamu İhale Kanuna
göre yapılan doğrudan
alımlarda sözleşme
düzenlenmemesi durumunda
ihale kararı ve sözleşme için
damga vergisi ödenip
ödenmeyeceği hk.**

Tarih 25/03/2011 **Sayı** B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1235-176

Kapsam 

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1235-176

25/03/2011

**Konu : 4734 sayılı Kanuna göre yapılan doğrudan alımlarda
damga vergisi uygulaması**

..... GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinden, 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi kamu iktisadi teşebbüsü olarak çalışan şirketinizin, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında sözleşme düzenlenmediği durumlarda 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre ihale kararı ve sözleşme damga vergisinin kesilip kesilmeyeceği hususunda görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 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 ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin 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, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I- Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5(01.01.2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 8,25) nispetinde, "II- Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi

daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,5 (01.01.2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 4,95) nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

16/04/2005 tarih ve 25788 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 44 seri Nolu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "5- İdarelerin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesi gereğince yaptıkları alımlar nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması" başlıklı bölümünde ise, idarelerin 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında yapacakları alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşmenin, idarelerce kurulacak ihale komisyonlarınca bir ihale kararının alınması halinde bu kararın damga vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, söz konusu alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmemesi veya ihale komisyonları kurularak bir ihale kararının alınmaması halinde, taraflardan ihale kararı ve sözleşme damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

...

Vergi Dairesi Başkanı a. Grup Müdürü V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413 .maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

]]>