

Damga Vergisi Muhtelif işlerde, iş artışı neticesinde sözleşme bedelleri artmasına rağmen, ilave tutarlardan damga vergisi kesilmemesiyle ilgili olarak;

Yılı 2010 Dairesi 5 Karar No 4 İlam No 84 Tutanak Tarihi 29.11.2012 Kararın Konusu Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Damga Vergisi Muhtelif işlerde, iş artışı neticesinde sözleşme bedelleri artmasına rağmen, ilave tutarlardan damga vergisi kesilmemesiyle ilgili olarak; 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinde: "Madde 1 – Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar Damga vergisine tabidir. Bu kanundaki kâğıtlar terimi, yazılıp imzalamak 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 eder. ..." hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun Nispet başlıklı 14 üncü maddesi ise: "Kâğıtların Damga Vergisi bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınır. (Ek cümleler: 22/07/1998 – 4369/77 md.) Şu kadar ki her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarı (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 800 bin Yeni Türk Lirasını aşamaz. Bir önceki yılda uygulanan bu azami tutar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere, o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılır. (Ek cümle: 09/04/2003 – 4842 S.K./28. md.) Bakanlar

Kurulu yeniden değerleme oranının % 50 fazlasını geçmemek ve % 20'sinden az olmamak üzere yeni oranlar tespit etmeye yetkilidir. Belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir. Bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte biri alınır. (Ek fıkra: 29/07/1970 – 1318/95 md.) Mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınır. ..." hükümleri yer almaktadır. Kanunda bahsi geçen (1) sayılı tabloya göre I. Akitlerle ilgili kâğıtlar başlığı altında yer alan Mukavelenameler sözleşme bedelinin binde 8,25'i oranında Damga Vergisi'ne tabidirler. 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun Sözleşme kapsamında yaptırılabilir ilave işler, iş eksilişı ve işin tasfiyesi başlıklı 24 üncü maddesinde ise: "(Değişik: 30/7/2003-4964/46 md.) Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan iş; a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması, b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması, Şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin % 10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise % 20 'sine kadar oran dâhilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir." hükmü bulunmaktadır. Yukarıda yer alan hükümler bir arada değerlendirildiğinde, 4735 sayılı Kanunun yukarıda belirtilen 24 üncü maddesine istinaden devam etmekte olan bir sözleşme kapsamında iş artışına gidildiğinde belli parayı ihtiva eden sözleşme değiştirilmiş olacağından 488 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi kapsamında ilave sözleşme bedeli üzerinden de Damga Vergisi kesilmesi gerekmektedir Yukarıda açıklanan nedenlerle; iş artışı neticesinde sözleşme bedelinde meydana gelen artış üzerinden damga vergisi kesilmemesi suretiyle oluşan toplam-TL kamu zararınınŞti.'dentarih ve,'den tarih ve....., A.Ş'dentarih ve, Şti.'den tarih veyevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile tahsil edildiği anlaşıldığından ilişilecek husus kalmadıına, Daire Başkanı'ın "6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 102 nci maddesine göre, gelirlerin tahsili için

zamanaşımı süresi 5 yıldır. Bahse konu damga vergisi alacağı için zamanaşımı süresi henüz dolmadığı için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 71 inci maddesine göre bir kamu zararı henüz oluşmamış olup her ne kadar sorgu üzerine tahsilat olsa da esasen konuda baştan itibaren kamu zararı yönüyle ilişik görülmediğinden, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 50 nci maddesi gereğince vergi gelirinin takibinin sağlanması için konunun Bakanlığı'na yazılması uygun olur" şeklindeki ayrışık görüşüne karşı, oy çokluğuyla karar verildi.]]>