

İhale makamı ile yüklenici arasında herhangi bir kağıt düzenlenmeksizin asgari ücrette meydana artış nedeniyle damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hk.

Tarih	27/09/2011
Sayı	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-483
Kapsam	☐

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.02-032-483

27/09/2011

Konu : İhale makamı ile yüklenici arasında herhangi bir kağıt düzenlenmeksizin asgari ücrette meydana artış nedeniyle damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hk.

...

İlgi : ... tarihli özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... Hastanesi tarafından açılan özel güvenlik hizmet alım işinin şirketiniz uhdesinde kaldığı, söz konusu ihale işine ilişkin olarak alınan ihale kararı ve düzenlenen sözleşme damga vergisinin ödendiği, ancak idare tarafından 6 ayda bir asgari ücretlerde meydana gelen artış nispetinde damga vergisi talep edildiği belirtilerek, ihale makamı ile şirketiniz arasında düzenlenen bir kağıt bulunmamasına rağmen ihale makamı tarafından asgari ücretlerde meydana gelen artış oranında damga vergisi talep edilip edilemeyeceği hususunda görüş sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerine alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi olduğu; 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olduğu hükmü yer almaktadır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 inci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 nispetinde; "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,5 nispetinde; "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında da, 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 havaletlerine tediyasını temin eden kağıtların binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25; II/2 maddesindeki kağıtlar için binde 4,95; IV/1-a fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde,birim fiyat teklifi almak suretiyle mal ve hizmet alımları ile ilgili yapılan ihaleye ek olarak, ihale bedelinin belirli bir yüzdesine kadar yaptırılacak ilave işler nedeniyle bu konuda alınan bir ihale kararı bulunmuyorsa, ek sözleşme vb. kağıt düzenlenmemişse veya bu kağıtların yerine kaim olmak üzere ilgili makamdaki "olur" alınmamışsa damga vergisinin aranılmaması gerekmektedir.

Ancak, söz konusu ilave iş artışına ilişkin olarak;

- Yeni bir ihale kararı alınmış, ek sözleşme veya bu kağıtların yerine kaim olmak üzere bir kağıt düzenlenmişse, ihale kararının 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 nci maddesi gereğince, düzenlenen ek sözleşmenin veya sözleşme yerine geçen protokolün veya bu mahiyetteki kağıdın aynı tablonun I-A/1 fıkrası gereğince,
- İhale kararı ve ek sözleşme düzenlenmemiş, ancak harcama yetkilisinden "olur" alınmışsa, alınan "olur" hem ihale kararı, hem de sözleşmedeki belli parayı değiştirir mahiyette olduğundan, 488 sayılı Kanunun 6 ncı ve 14 üncü maddelerinin ikinci fıkraları gereğince en yüksek vergi alınmasını gerektiren kağıt olan mukaveledeki ilave işe ait tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I-A/1 fıkrası gereğince,
- Fiyat farklarının başkaca bir kağıt düzenlenmeksizin hakediş tutarlarına ilave edilmek suretiyle şirketinize ödenmesi halinde, sadece ödemeye ilişkin kağıdın ödeme tutarı üzerinden aynı tablonun IV/1-a fıkrası gereğince,

nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü



]]>