

**ihale sözleşme bedelinden
düzenlenen hakedişlerde
Vergi, Resim, Harç İstisna
Belgesine (VRHİB) dayanarak
uygulanan damga vergisi
istisnasında, belge üzerinde
belirtilen “yapılacak
faaliyetin” toplam değerini
aşan tutarlara damga vergisi
istisnası uygulanarak
kesilmesi gereken damga
vergisinin tahsil edilmemesi
nedeniyle oluşan kamu zararı**

Kamu İdaresi Türü	Diğer Özel Bütçeli İdareler
Yılı	2021
Dairesi	1
Karar No	10899
İlam No	68
Tutanak Tarihi	9.3.2023
Kararın Konusu	Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Damga vergisi

... tarafından ... tarihinde ... kapsamında ...'ye ihale edilen ... TL sözleşme bedelli ...nde düzenlenen hakedişlerde Vergi, Resim, Harç İstisna Belgesine (VRHİB) dayanarak uygulanan damga vergisi istisnasında, belge üzerinde belirtilen "yapılacak faaliyetin" toplam değerini aşan tutarlara damga vergisi istisnası uygulanarak kesilmesi gereken damga vergisinin tahsil edilmemesi nedeniyle kamu zararı olduğu iddia edilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında;

"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) Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan... uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların... teslim hizmet ve faaliyetleri"

denilmektedir.

Aynı maddenin 6'ncı fıkrasında ise;

"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"

hükmü yer almaktadır.

Maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Ticaret Bakanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Tebliđlerde de Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan diğer dvız kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlere ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlara belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla damga vergisi ve harç istisnası uygulanacağı ifade edilmektedir.

Söz konusu işte VRHİB’de yer alan “Yapılacak Toplam Faaliyet Deđeri” olarak başlangıçta işe ait sözleşme bedelinin alındığı, daha sonra bu tutarın Ticaret Bakanlığı tarafından ... TL olarak revize edildiği ve Merkez Bankası tarafından da VRHİB ile ilgili incelemeler yapıldıktan sonra VRHİB taahhüt hesabının kapatıldığı görülmüştür.

Böylelikle VRHİB’nde belirtilen “Yapılacak Faaliyetin Toplam Deđeri” olarak, sözleşme fiyatlarıyla yapılan iş tutarı + fiyat farkı tutarı toplamı olan ... TL olarak tespit edildiğinden hakedişlerden damga vergisi kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bu itibarla, sorguda hesaplanan ve mevzuatına uygun olduğu anlaşılan ... TL ile ilgili ilişilecek husus bulunmadığına,

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 55’inci maddesi uyarınca işbu ilamın tebliğ tarihinden itibaren altmış gün içerisinde Sayıştay Temyiz Kurulu nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere, oy birliğiyle karar verildi.