

İhale ve sözleşmenin iptaline ilişkin Damga Vergisi iadesinin yapılması yapılmayacağı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02/

Konu : Damga vergisi.

..... TİCARET SERVİS LTD. ŞTİ

/ANKARA

İlgi : 00.00.2005 tarih ve sayılı evrak kayıtlı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Üniversitesi Rektörlüğü tarafından tarihinde ihalesi yapılan ve firmanızın uhdesinde kalan 1 adet tabaka ofset baskı sistemi alımı işi ile ilgili olarak yapılan ihalenin Üniversitesi Rektörlüğü tarafından iptal edilmiş olması nedeniyle, ihale bedeli üzerinden ödenen binde 4,5 karar pulu tutarı olan.....-YTL damga vergisi ile-YTL sözleşme damga vergisinin firmanıza iade edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1. maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat ve veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, 3. maddesinde; damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği, hükümlerine yer verilmiştir.

Yine, 488 sayılı Damga Vergisi Kanuna ekli (1) sayılı Tablonun I. Akitlerle ilgili kağıtlar başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli bir parayı ihtiva eden mukavelenameler,

taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde, II- Kararlar ve mazbatalar bölümünün 2. fıkrasında ise, İhale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararlarının (Maliye Bakanlığı'nın veya Sayıştay'ın vizesine tabi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda bu karara ilişkin vergi red ve iade olunur.) binde 4,5 oranında damga vergisine tabi tutulacağı, hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, bir kağıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi için kağıdın herhangi bir hususu ispat veya belli edecek nitelik kazanmış, yani hukuken tekemmül etmiş olması gerekmektedir. İmzalanmak suretiyle hukuken tekemmül eden ve verginin konusuna giren bir kağıdın hükmünden istifade edilmemiş olması veya kısmen istifade edilmiş olması, o kağıdın bir hususu ispat ve belli edebilecek belge olma vasfını ortadan kaldırmaz. Yine 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda, herhangi bir hususu ispat ve hukuken tekemmül edecek biçimde düzenlenen kağıtların daha sonra hükümlerinden tamamen veya kısmen yararlanılmaması halinde bu kağıtlar için ödenmiş bulunan verginin iade edileceğine dair bir hüküm mevcut değildir.

Dilekçeniz ve eklerinin incelenmesi neticesinde; Üniversitesi Rektörlüğü tarafındantarihinde ihalesi yapılan ve firmanızın uhdesinde kalan 1 adet tabaka ofset baskı sistemi alımı işi ile ilgili olarak yapılan ihalenin, Maliye Bakanlığı veya Sayıştay tarafından vize edilmemesi gibi bir durumun bulunmadığı, ihalenin Üniversitesi Rektörlüğü tarafından iptal edildiği anlaşılmıştır.

Bu nedenle, ihale bedeli üzerinden ödenen binde 4,5 karar pulu damga vergisi ile binde 7,5 sözleşmeden doğan damga vergisinin firmanıza iade edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, Üniversitesi Rektörlüğü tarafından tarihinde ihalesi yapılan ve firmanızın uhdesinde kalan 1 adet tabaka ofset baskı sistemi alımı işi ile ilgili olarak,r Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü tarafından tarih ve Seri D.B-..... sayılı vezne alındısı karşılığında tahsil edilenYTL karar pulu damga vergisi ile birlikte, Noterliği tarafından tarih ve yevmiye numarası ile tahsil edilen sözleşmeye ait-YTL damga vergisinin vergilendirme işlemleri İlinde yapılmış olmasından dolayı, konuya ilişkin özgelgenin..... Defterdarlığından alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.