

Ortak Girişimin ihale tarihi itibariyle kesinleşmiş vergi borcu bulunduğu tespit edilmesi üzerine ihale dışı bırakıldığı ve Kamu İhale Kurumu'na da ihalenin iptal edilmesi nedeniyle ödenen damga vergisinin iade edilip edilmeyeceği

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Diğer Vergiler Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01/2.1/202.81-3495- 2146 12.04.2006

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

Yazınızda; Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından tarihinde yapılan Personel Taşıma İşi ihalesine ilişkin olarak düzenlenen ihale kararına ait damga vergisinin, ihaleyi kazanan Ticaret Ltd. Şti.- Ticaret Ltd. Şti. Ortak Girişimi tarafından ödendiği, ancak adı geçen Ortak Girişimin ihale tarihi itibariyle kesinleşmiş vergi borcu

bulunduğunun tespit edilmesi üzerine ihale dışı bırakıldığı ve Kamu İhale Kurumu'nca da ihalenin iptal edilmesi nedeniyle ödenen damga vergisinin iade edilip edilmeyeceği konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı belirtilmiş, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde de, bu Kanuna ekli (1) sayılı Tablo'da yazılı kağıtların damga vergisine tabi tutulacağı, 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 edeceği hükme bağlanmıştır.

Anılan hükümlerin incelenmesinde de anlaşılabacağı gibi, bir kağıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi için o kağıdın, (1) sayılı Tablo'da yer alması ve hukuken tekemmül etmiş ve herhangi bir hususu ispat veya belli edecek nitelik kazanmış olması gerekmektedir.

Öte yandan, imzalanmak suretiyle tekemmül eden bir kağıdın daha sonra hükmünden yararlanılmaması halinde, bu kağıtlar için ödenmiş bulunan verginin iade edileceğine dair bir hüküm de bulunmamaktadır.

.....Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından Personel Taşıma İşine ilişkin olarak tarihinde yapılan ihale sonucu, ihale alıcısı ile adı geçen Başkanlık arasında düzenlenen ihale kararının imzalanması ile damga vergisini doğuran olay meydana gelmiştir. Söz konusu ihalenin, adı geçen Ortak Girişimin ihale tarihi itibarıyla kesinleşmiş vergi borcu bulunduğunun tespit edilmesi nedeniyle iptal edilerek kararın hükmünden yararlanılmaması, kararın bir hususu ispat veya belli edilecek belge olma niteliğini ortadan kaldırmayacağından, bu kağıda istinaden tahsil edilmiş bulunan damga vergisinin iade edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Grup Müdür V.