

İş artışında ihale karar pulu ve damga vergisi

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı

(Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü)

Sayı : 16700543-155[16-515-125] Konu : İş artışında ihale karar pulu ve damga vergisi

..... PETROL TAŞ. İNŞ. TEM. TUR. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.

..... Mah. Bulv..... Nolu Sk. İş Merk.Kat:... No:.....

GAZİANTEP

İlgi :01.07.2016 tarihli özelge talep formunuz. İlgide kayıtlı talep formunuzda, İl Özel İdaresi ile yapmış olduğunuz/108257 sayılı akaryakıt alımı ihalesi sözleşmesinin 24.1. maddesinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle iş artışının zorunlu olması halinde işin; a) sözleşmeye konu alım içinde kalması, b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal alımlarında sözleşme bedelinin %20'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde ilave iş aynı yükleniciye yaptırılabilir denildiğinden, yapılan % 20 iş artışı üzerinden ayrıca ihale kararı ve damga vergisi alınıp alınmayacağı hususunda bilgi verilmesi talep edilmektedir. 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 yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların

hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 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 ve işlemler üzerinden alınacağı; 8 inci maddesinde, bu Kanun da yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı, üçüncü fıkrasında ise, mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınacağı hükümlerine yer verilmiştir. Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 9,48 nispetinde, "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde ise ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 5,69 nispetinde, "IV-Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, 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 havalelerine tediyesini temin eden kâğıtların binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. İl Özel İdaresi ile şirketiniz arasında yapılan 800.000 litre Motorin (Euro

Dizel) ve 24.000 litre Kurşunsuz 95 Oktan Benzin Mal Alımına Ait Sözleşme Tasarısının 24. maddesinde, “Öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde işin, (a) sözleşmeye konu hizmet içinde kalması, (b) idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması, şartlarıyla sözleşme bedelinin %20’sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dökümanındaki hükümler çerçevesinde ilave iş aynı yükleniciye yaptırılabilir.” denilmektedir. Öte yandan, İl Özel İdaresi Destek Hizmetleri Müdürlüğünün/108257 ihale kayıt numaralı ve-5090 sayılı EKAP üzerinden 01.06.2016 tarihinde gönderilen mektup da, şirketinizle imzalanan sözleşmenin 24 maddesi gereğince idarenin ihtiyacından 165.669,80 litre motorinin iş artışından ihale konusu işten alınacağı belirtilmiştir. Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, -Sözleşme bedelinin %20’sine kadar oran dahilinde iş artışı için yeni bir ihale kararı alınmış, ek sözleşme veya bu kağıtların mahiyetini iktisap eden herhangi bir kağıt (protokol, fiyat farkı tespit tutanağı, vb.) düzenlenmiş ise, alınan ihale kararının 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesine göre, düzenlenen ek sözleşmenin veya sözleşme yerine geçen protokolün veya bu mahiyetteki kağıdın ise aynı tablonun I/A-1 fıkrasına göre, - İhale kararı ve ek sözleşme düzenlenmemiş fakat harcama yetkilisinden “olur” alınmış ise alınan “olur” hem ihale kararı, hem de mukaveledeki belli parayı değiştirir mahiyette olduğundan, söz konusu “olur”un, 488 sayılı Kanunun 6 ve 14 üncü maddelerinin ikinci fıkraları gereğince en yüksek vergi alınmasını gerektiren mukavele değişikliği (artırılan meblağ) üzerinden anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre, damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Diğer yandan, iş artışının sözleşme bedelinin % 20 sinden fazla olması halinde, sözleşmenin 24 üncü maddesine bağlı kalınmadan sözleşme bedelinin % 20 sinden fazla iş artışı için yeni bir sözleşme düzenlenmesi, yeni bir ihale kararı alınması ve yukarıda yapılan açıklamalara göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak iş artışı uygulaması nedeniyle ihale makamı ile yüklenici arasında ihale kararı, ek sözleşme vb. belge düzenlenmemiş veya bu kağıtların yerine kaim olmak üzere ilgili makamdan “olur” alınmamışsa, söz konusu kağıtlara ilişkin olarak damga vergisi aranılmayacağı tabiidir. Diğer

taraftan, resmi daire olan İl Özel İdaresince tarafınıza yapılacak hakediş ve avans ödemeleri (iş artışına ilişkin tutar dahil) nedeniyle düzenlenen kağıtların, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Bilgi edinilmesini rica ederim.]]>