

# **Kamu İhale Kanuna göre yapılan doğrudan alımlarda sözleşme düzenlenmemesi durumunda ihale kararı ve sözleşme için damga vergisi ödenip ödenmeyeceği**

233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi kamu iktisadi teşebbüsü olarak çalışan şirketinizin, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında sözleşme düzenlenmediği durumlarda 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre ihale kararı ve sözleşme damga vergisinin kesilip kesilmeyeceği hususunda görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, 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 ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda 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 hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I- Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5(01.01.2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 8,25) nispetinde, "II- Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,5 (01.01.2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 4,95) nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

16/04/2005 tarih ve 25788 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 44 seri Nolu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "5- İdarelerin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesi gereğince yaptıkları alımlar nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması" başlıklı bölümünde ise, idarelerin 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında yapacakları alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşmenin, idarelerce kurulacak ihale komisyonlarınca bir ihale kararının alınması halinde bu kararın damga vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, söz konusu alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmemesi veya ihale komisyonları kurularak bir ihale kararının alınmaması halinde, taraflardan ihale kararı ve sözleşme damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.GİB

]]>