

İptal Edilen İhaleye İlişkin Düzenlenen Sözleşmenin Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı hk.

Tarih	20/04/2010
Sayı	B.07.1.GİB.4.01.16.02-2010-463-DV-5
Kapsam	×

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI DİĞER VERGİLER VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ		
Sayı :	B.07.1.GİB.4.01.16.02-2010-463-DV-5	20/04/2010
Konu :	İPTAL EDİLEN İHALEYE İLİŞKİN DÜZENLENEN SÖZLEŞMENİN DAMGA VERGİSİNE TABİ OLUP OLMADIĞI	

İlgide kayıtlı dilekçeniz ile, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, ... ili, ... belediyesinin mücavir alanı içinde bulunan alanların alt yapısı yapım işinin yüklenici firması olan ...Ltd.Şti. ile ... Belediye Başkanlığı arasında imzalanan sözleşmeye istinaden, anılan firma ile firmanız arasında 02.06.2008 tarihinde taşeronluk sözleşmesi imzalandığı ve teminat olarak da dilekçeniz ekinde fotokopileri bulunan 9 adet çekin anılan firmaya verildiği, daha sonra ...Ltd.Şti & ... Ltd. Şti. konsorsiyumunun gördüğü lüzum üzerine firmanızın da konsorsiyuma dahil edildiği ve bu durumun ilgili Belediye Başkanlığına bildirilerek 18.12.2008 tarihinde sözleşme imzalandığı, ancak; bu yapılacak işlerle ilgili olarak ihale tarihinden 05.08.2009 tarihine kadar herhangi bir faaliyetin olmayışı ve muhataplara ulaşılmayışı nedeniyle 05.08.2009 tarih ve 2009/7 sayılı belediye meclis kararıyla sözleşmeler ve ihalenin iptal edildiği ve bu durumun 19.01.2010 tarihli yazı ile tarafınıza bildirildiği, ...Ltd.Şti. ile firmanız arasında düzenlenen sözleşmeye istinaden verilen teminat çeklerinin şirket yetkilileri tarafından kaçıırıldığı ve firmanızı mağdur duruma düşürüldüğü, söz konusu çeklerin amacı dışında kullanımını önlemek için noterden ilgili firmaya ihtar çekerek ... Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunduğunuzu, Asliye Ticaret Mahkemesine de ihtiyati tedbir talepli menfi tespit davası açıldığı anılan mahkemece de bu talebin kabul edildiği, firmanızın 1. Asliye Ticaret Mahkemesine dava açarken işlenen suça karşı delil olması açısından taraflarca fesh edilmiş ihaleye ait sözleşmeyi, anılan çeklerin sadece teminat olarak verildiğini ispatlamak amacıyla ve emniyeti suistimal suçuna delil amaçlı olarak anılan mahkemeye sunulduğu, ancak Adalet Bakanlığı müfettişlerince anılan sözleşmenin damga vergisine tabi olması gerektiği düşüncesiyle ... Vergi Dairesi Müdürlüğüne yazı ile bildirildiği belirtilerek, taraflarca hiç başlanılmamış ve iptal edilmiş ihaleye ilişkin olarak düzenlenmiş olan sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda bilgi talep edilmektedir.

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 edeceği; 3 üncü maddesinde ise, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait damga vergisini kişilerin ödeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 nispetinde; "II-Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün 5766 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile değişmeden önceki 2 numaralı fıkrasında ise, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararlarının binde 4,5 nispetinde damga vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı hükmüne bağlanmıştır.

Anılan hükümlerin incelenmesinden de anlaşılabacağı üzere, damga vergisinde vergiyi doğuran olay kağıtların düzenlenerek hukuken tekemmül etmesi olup, kağıt hükümlerinin uygulanıp uygulanmaması, kısmen uygulanması, hükümden yararlanılması veya kısmen yararlanılması vergileme açısından bir önem arz etmemektedir.

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 hükümden istifade edilmemiş olması veya kısmen istifade edilmiş olması, o kağıdın bir hususu ispat ve belli edebilecek belge olma vasfını ortadan kaldırmayacağı gibi kağıt eksiksiz olarak tekemmül ettikten sonra, muamelelerin feshedilmiş olması vergilendirmeyi etkilemeyecektir.

Bu itibarla, ... ili, ... Belediyesinin mücavir alanı içinde bulunan alanların alt yapısı yapım işinin yüklenici firması olan ...Ltd.Şti. ile bu işin alt yüklenicisi olarak firmanız arasında düzenlenen sözleşme ve bu sözleşmeye istinaden imza altına alınan ek protokol ile idare olarak ... Belediye Başkanlığının yer aldığı ve ...Ltd. Şti & ...Ltd.Şti. ile firmanızın oluşturduğukonsorsiyumca imzalanan sözleşme için ayrı olarak 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümüne göre, sözleşmelerin ihtiva ettiği bedel üzerinden binde 7,5 oranında damga vergisinin aranılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

	Vergi Dairesi Başkanı
--	----------------------------------

- (*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.
- (**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.
- (***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.



]]>