

Reklam panosu kiralamalarında KDV tahsil edilmemesi ve yaptırılan ilave panoların maliyetlerinin işletme maliyetlerinin ödenmesi

Yılı 2014 Dairesi 7 Karar No 100 İlam No 207 Tutanak Tarihi 14.04.2016 Kararın Konusu İhale Mevzuatı ile İlgili Kararlar

Reklam panosu kiralamalarında KDV tahsil edilmemesi ve yaptırılan ilave panoların maliyetlerinin işletme maliyetlerinin ödenmesi ...Tanıtım İletişim A.Ş. yüklenimindeki 250 Adet Billboard Panosunun İşletme Hakkının Kiralanması işinde; A- Katma Değer Vergisi tahsil edilmemesi suretiyle kamu zararına neden olunmuştur. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-(f) bendi ile Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV kapsamına alınmıştır. Kanunun 8'inci maddesinin 1/(h) bendi ile de; mal ve hakları kiraya verenler mükellef kapsamına alınmıştır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'inci maddesinde, belirtilen mal ve haklar sıralanmıştır. Yukarıda zikredilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-f maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70'inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri katma değer vergisine tabidir. Yapılan incelemede; reklam panolarının işletme hakkının kiralama yoluyla ...Tanıtım İletişim A.Ş.'ye verildiği; ancak yükleniciden KDV tahsil edilmediği görülmüştür. Bu itibarla; ...Tanıtım İletişim A.Ş yüklenimindeki 250 Adet Bilboard Panosunun İşletme Hakkının Kiralanması işinde Katma Değer Vergisi tahsil edilmemesi sonucu oluşan toplam ...TL kamu zararının; ...nolu dekont ile ahizinden tahsil olunduğu anlaşıldığından ilişilecek husus kalmadığına oy birliğiyle, B- İş artışı kapsamında yükleniciye yaptırılan

ilave panoların maliyetine işletme maliyetlerinin ve bu panolardan elde edilecek gelirlerin ihale şartnamesine aykırı belirlenmesi suretiyle kamu zararına neden olduğu iddia edilmiş ise de; İşe ilişkin idari şartnamenin 18'inci maddesine göre; %10'unun kullanım hakkı ücretsiz olarak belediyeye ait olmak üzere, sözleşme kapsamındaki 250 adet panonun tamamının tüm işletme maliyetleri (montaj, elektrik, kablolama, temizlik, yapıştırma, vb.) yükleniciye ait bulunmaktadır. Belediyenin kullanımına bırakılan %10'luk kısım için de en az 7 gün önceden rezervasyon yaptırma şartı bulunmaktadır. Yüklenici, idarenin kontenjanı dahilindeki panoları, idarenin kullanmadığı dönemlerde kiraya verebilmekte ve bunlardan gelir sağlamaktadır. Dolayısıyla, sözleşme yer alan "ücretsiz olarak kullanma hakkı" düzenlemesi gereğince %10'luk kontenjanı idarenin kullanımına ücretsiz olarak sunduğunda dahi, yaptığı işletme giderleri için kendisine herhangi bir bedel ödenmemektedir. Savunmalar doğrultusunda; anılan iş kapsamında yapılan ilave 45 adet pano için ise, sözleşme kapsamındaki yukarıda açıklanan diğer panolardan tamamen farklı kullanım şartları öngörüldüğü, bu 45 ilave panonun bütün zamanlarda kullanım hakkının tamamen idareye ait olduğu, panoların boşa kalması halinde bile yüklenicinin bunlardan gelir elde edemeyeceği anlaşılmıştır. Bu bağlamda yüklenicinin karşılıksız maliyete katlanması beklenemeyeceğine göre, bu ilave panoların imalat maliyetinin yanında işletme giderlerinin (montaj, elektrik, kablolama, temizlik, yapıştırma, vb.) de yükleniciye ödenmesi kamu zararı olarak değerlendirilemeyeceğinden ilişilecek husus bulunmadığına, oy birliğiyle karar verildi.]]>