

Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinde Damga Vergisi

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu 1. maddesinde damga vergisine ilişkin aşağıdaki hükme yer verilmektedir:

„Bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabidir.

Bu kanundaki kağıtlar terimi, 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 kullanmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder.”

Yapım onarım işlerinde ihaleye bağlanan işlerin sözleşme tutarları üzerinden damga vergilerinin yatırılması gerekmektedir. Sözleşme tarihinden itibaren 15 gün içerisinde Gelir İdaresine bir beyan ile ödenir

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinde yapılan işin karşılığı olarak talep edilecek tutarın hakediş raporları ile tespiti zorunludur. Raporun bir durum ihtiva ettiği ve bu ihtivanın damga vergisinin konusunu oluşturup oluşturmadığına dair durum tespitinin nasıl yapılacağına ilişkin açıklama 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu" nun 4. maddesinde şu şekilde açıklanmıştır:

„Bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılır ve buna göre tabloda yazılı vergisi bulunur.Kağıtların mahiyetlerinin tayininde şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş

olanlarında üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılır.

Mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınır.""

Hakediş raporları vergilendirilecek kağıt mahiyetini taşımaz. Fakat, bu raporların üzerine tutarın tahsil edildiğine ilişkin kayıt konulması ve imza edilmesi durumunda verileme olacaktır. Bu hususta ödemeyi yapanın resmi bir daire olup olmaması açısından farklılıklar oluşacaktır. Ödeme resmi daire dışında kişilikler tarafından yapıldığında herhangi bir vergileme yapılmaz.

Damga vergisinin tespitinde yapılan işlemin değil düzenlenen kağıtların vergiye tabi olduğu hususu ayrıca bilinmelidir.

Şenlik kitabında 4. 10. 11. ve 30. Seri Numaralı Damga Vergisi Genel tebliğleri gereğince şöyle açıklamıştır:

1. Her ne konuda olursa olsun üzerinde belirli para yazılı olan her türlü sözleşmelerin her bir nüshası binde 7,5 oranında damga vergisine tabi olacaktır.
2. Hakediş ödemesinin avans ödeme mahiyetinde olması halinde hakediş bedeli binde 7,5 oranında damga vergisi kesintisine tabi tutulacaktır.
3. Resmi daireler tarafından mal ve hizmet alımı sebebiyle ve sırasında, düzenlenen hakedişlere istinaden yapılacak ödemeler istihkaktan kesinti suretiyle binde 7.5 oranında damga vergisine tabidir. Söz konusu hakediş ve ödemelerin damga vergisine tabi tutulması açısından; ödemenin avans veya kesin ödeme olup olmaması önemli değildir. Ödeme kesin ödeme olsa dahi damga vergisi kesintisi yapılır.
4. Hakediş ödemesinin hem avans hem de resmi daireler tarafından mal ve hizmet alımı sebebiyle düzenlenmiş olması halinde, sadece binde 7.5 oranında damga vergisi

kesintisi yapılır

5. Hakediş ödemesinin kesin ödeme olması halinde hakediş faturada yazılı işin içeriğini açıklar nitelikte bir belge olacağından damga vergisine tabi değildir.
6. Geçici hakediş, kesin hakediş uygulamasında ise, geçici hakediş ödemeleri avans niteliğinde ödeme olduğundan dolayı damga vergisine tabidir. Geçici hakediş ödemeleri üzerinden yapılmış olan damga vergisi kesintilerinin kesin hakediş üzerinden yapılacak olan damga vergisi üzerinden mahsup edileceği
7. 30 Seri Numaralı Damga Vergisi Tebliği gereğince de damga vergisi matrahına katma değer vergisi dahil değildir.