

Bina Yapım ihale İşinin ... TL'lik kısmı için Şti ile alt yüklenici sözleşmesi yapıldığı ve yapılan bu sözleşmeden damga vergisi kesilmediği

Bina Yapım ihale İşİ

Kamu İdaresi Türü	Belediyeler ve Bağlı İdareler
Yılı	2021
Dairesi	1
Karar No	10894
İlam No	89
Tutanak Tarihi	16.2.2023
Kararın Konusu	Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Damga Vergisi

... ihale kayıt numaralı ... İnşaat Taahhüt yüklenimindeki ... Binası Yapımı İşinin ... TL'lik kısmı için ... Madencilik İnşaat San. Tic. Ltd. Şti ile alt yüklenici sözleşmesi yapıldığı ve yapılan bu sözleşmeden damga vergisi kesilmediği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Alt yükleniciler" başlıklı 15'inci maddesinde; ihale konusu işin özelliği nedeniyle ihtiyaç görülmesi halinde, ihale aşamasında isteklilerden alt yüklenicilere yaptırmayı düşündükleri işleri belirtmeleri, sözleşme imzalanmadan önce de alt yüklenicilerin listesini idarenin onayına sunmalarının istenebileceği, alt yüklenicinin yaptığı işlerle ilgili sorumluluğunun yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmayacağı, Yapım İşleri Genel Şartnamesi 'nin "Alt yüklenicinin çalıştırılması ve sorumlulukları" başlıklı 20'nci maddesinin beşinci bendinde ise yüklenicinin, idare tarafından onaylanan alt yükleniciler ile iş başlamadan önce sözleşme yapması ve bir örneğini de idareye göndermesi gerektiği belirtilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun "Konu" başlıklı 1'inci maddesinde,

"Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar Damga vergisine tabidir.

..." hükmü,

"Mükellef" başlıklı 3'üncü maddesinde,

"Damga Vergisinin mükellefi kâğıtları imza edenlerdir.

..." hükmü,

"Vergi ve cezada sorumluluk" başlıklı 24'üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

"...

Birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenler müteselsilen sorumludurlar. ..." hükmü ve

"Resmi dairelerin mecburiyeti" başlıklı 26'ncı maddesinde;

“Resmi dairelerin ilgili memurları kendilerine ibraz edilen kağıtların Damga Vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemiş veya noksan ödenmiş olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecburdurlar.” hükmü

yer almaktadır.

488 sayılı Kanun’a ekli (1) sayılı tablonun “I. Akitlerle ilgili kâğıtlar” bölümünde yer alan A.Belli Parayı İhtiva Eden Kâğıtlar kısmında düzenlenen sözleşmelerden binde 9,48 oranında damga vergisi alınması gerektiği belirtilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri gereğince; yüklenici ile alt yüklenici arasında düzenlenen sözleşmenin ihtiva ettiği tutar üzerinden binde 9,48 oranında damga vergisi alınması ve sözleşmenin alt yüklenici tarafından idarenin onayına sunulması aşamasında idarenin, 488 sayılı Kanun’un 26’ncı maddesi uyarınca gerekli işlemleri yapması zorunludur.

Bu itibarla, yüklenici ve alt yüklenici arasında imzalanan sözleşmeden doğan binde 9,48 oranında sözleşme damga vergisinin kesilmemesi sonucunda oluşan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen ... TL kamu zararının sorumlularına müştereken ve müteselsilen ödettirilmesine karar verilmesi gerekmekte ise de; bu tutar ... tarihli ve ... yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile tahsil edildiğinden ilişilecek husus kalmadığına,

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 55’inci maddesi uyarınca işbu ilamın tebliğ tarihinden itibaren altmış gün içerisinde Sayıştay Temyiz Kurulu nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere oy birliğiyle karar verildi.