

ihale sözleşmesinin alt yükleniciye devredilmesi nedeniyle devre ilişkin sözleşme damga vergisinin tahsil edilmemesi hk (Sayıştay K)

Kamu İdaresi Türü	Belediyeler ve Bağlı İdareler 🇹🇷
Yılı	2019
Dairesi	8
Karar No	191
İlam No	9
Tutanak Tarihi	24.12.2020
Kararın Konusu	Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Sözleşmenin devrinden kaynaklanan damga vergisi

... Yapı İnş. Nakliyat San. Tic. A.Ş. ve ... Çevre Hizm. Tic. Ltd. Şti. Adi Ortaklığı'nın yükleniminde bulunan "... Takvim Günü Süreli ... Belediyesi Sınırları İçerisindeki Mevcut Yeşil Alanlarda Sulama ve Bakım Hizmet Alımı İşi"nde; sözleşmenin alt yükleniciye devredilmesi nedeniyle devre ilişkin sözleşme damga vergisinin tahsil edilmemesi sonucu kamu zararına sebebiyet verildiği iddiasına ilişkin olarak;

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu

Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2'nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olacağı; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4'üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit ve işlemler üzerinden alınacağı; 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; 10'uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı ve nispi vergide kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide ise kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu ve belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade ettiği; 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı ve bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte birinin alınacağı; 26'ncı maddesinde, resmi dairelerin ilgili memurlarının 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 göndermekle mükellef oldukları; 27'nci maddesinin son fıkrasında, vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kâğıtların usulüne uygun olarak vergi ve cezası ödenmedikçe işleme konulamayacağı, vergi ve cezası ödenmeden bu kâğıtları işleme koyan kişi ve kuruluşlardan, kâğıdın mükelleflerinden alınacak ceza tutarınca ayrıca ceza alınacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 9,48 nispetinde vergiye tabi olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, ...Yapı İnş. Nakliyat San. Tic. A.Ş. ve ... Çevre Hizm. Tic. Ltd. Şti. Adi Ortaklığı'nın yükleniminde bulunan "... Takvim Günü Süreli ... Belediyesi Sınırları İçerisindeki Mevcut Yeşil Alanlarda Sulama ve Bakım Hizmet Alım İşi"nin ... Danışmanlık Ticaret A.Ş.'ye devredilmesi nedeniyle sözleşmenin aslından alınan ... TL tutarındaki sözleşme damga vergisinin dörtte biri olan ... TL tutarındaki damga vergisinin ödenip ödenmediğinin Belediye görevlilerince kontrol edilmesi ve ödenmemiş/eksik ödenmiş olması durumunda, bu hususun vergi dairesine bildirilmesi gerekteyse de, yapılan incelemede Belediyece böyle bir bildirimde bulunulmadığı anlaşılmıştır.

Ancak, sorgu üzerine sözleşmenin devrinden kaynaklanan ... TL tutarındaki damga vergisinin ... tarih ve ... yevmiye numaralı MİF ile Yüklenici ... Yapı İnş. Nakliyat San. Tic. A.Ş. ve ... Çevre Hizm. Tic. Ltd. Şti. Adi Ortaklığı'ndan mahsuben tahsil edildiği anlaşıldığından, konu hakkında ilişilecek bir husus bulunmadığına, yapılan tahsilatın ilamda gösterilmesine, oy birliğiyle karar verildi.