

İptal edilen ihalenin Danıştay kararı sonucu tekrar ilgisine iade edilmesi sonucu kalan süre için düzenlenecek sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Sayı:

97895701-155[1-2013/242]-1449

Tarih:

27/05/2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı

97895701-155[1-2013/242]-1449

:

27/05/2014 Konu : İptal edilen ihalenin Danıştay kararı sonucu tekrar ilgisine iade edilmesi sonucu kalan süre için düzenlenecek sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özgelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz ile ... Eğitim ve Araştırma Hastanesi Başhekimliği arasında "24 Aylık Veri Hazırlama Kontrol İşletmenliği Hizmet Alımı" işi kapsamında 30/12/2011 tarihinde 9.569.798,09 TL bedelli sözleşme imzalandığı, söz konusu işle ilgili sözleşme ve ihale kararı damga vergisinin

ödendiği, işe bir süre devam ettikten sonra mahkemeye yapılan itiraz sonucu ihalenin iptal edilerek işin başka bir firmaya verildiği, daha sonra şirketinizin Danıştay'a yaptığı temyiz başvurusunun şirketiniz lehine sonuçlanması sonucu 01/10/2013 tarihinden itibaren aynı işin tekrar 3 aylığına şirketinize verildiği, bu kapsamda ilgili idare ile şirketiniz arasında kalan süre için 1.198.734,25 TL bedelli bir sözleşme imzalanacağı belirtilerek, imzalanacak olan bu sözleşmenin tekrar sözleşme ve ihale kararı damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hakkında bilgi verilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 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; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı; 14 üncü maddenin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/l fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında ise, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile

doğacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununun konusunu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan hukuki işlemleri belgeleyen kâğıtların düzenlenmesi teşkil etmektedir. Herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilmek üzere taraflarınca yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenmesiyle söz konusu kâğıtlar hukuken tekemmül etmekte olup, bu tarih itibarıyla damga vergisinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Dolayısıyla sözleşmeye ait damga vergisi, sözleşmenin taraflarınca imzalanmak suretiyle düzenlendiği anda doğmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yukarıda adı geçen işin Danıştay kararı doğrultusunda şirketinize iade edilmesinden sonra ihale makamı ile şirketiniz arasında düzenlenen 27/09/2013 tarihli, 3 ay süreli ve 1.198.734,25 TL tutarlı "265 Kişi İle Personel Çalıştırılmasına Dayalı 24 Aylık Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni Hizmet Alımı" başlıklı sözleşmenin incelenmesinden, sözleşmede 30/12/2011 tarihinde imzalanan sözleşmeye herhangi bir atıfta bulunulmadığı, eski sözleşme kapsamındaki işin kalan 3 aylık süreli kısmını içerdiğine dair herhangi bir hüküm içermediği anlaşıldığından, bu haliyle imzalanan söz konusu sözleşmenin ve idarece yeni bir ihale kararı alınmış olması durumunda bu kararın, ihtiva ettiği tutar üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

]]>