


... TL sözleşme bedelli Ltd. Şti. yüklenimindeki “..... Yapım İşİ”ne ilişkin 17 nolu hakediş raporunun incelenmesi sonucunda, hakediş ödemesinin, Ekonomi Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen vergi resim harç istisna belgesinde belirtilen tutarı aşmasına rağmen aşan tutardan damga vergisi kesilmemesi suretiyle TL kamu zararına sebebiyet verilmesi

Kamu İdaresi Türü Genel Bütçe Kapsamındaki İdareler  Yılı 2015 Dairesi 3 Karar No 304 İlam No 93 Tutanak Tarihi 3.1.2017 Kararın Konusu Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Damga Vergisi TL sözleşme bedelli Ltd. Şti. yüklenimindeki “..... Yapım İşİ”ne ilişkin 17 nolu hakediş raporunun incelenmesi sonucunda, hakediş ödemesinin, Ekonomi

Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen vergi resim harç istisna belgesinde belirtilen tutarı aşmasına rağmen aşan tutardan damga vergisi kesilmemesi suretiyle TL kamu zararına sebebiyet verilmesi hususu ile ilgili olarak dosyada mevcut bilgi ve belgeler incelenmiştir. 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesinin 2 ve 6 ncı fıkralarında aynen; "... 2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. ... 6. Bu maddenin uygulanması bakımından; birinci ve ikinci fıkralarda yer alan döviz kazandırıcı faaliyetlere ilave olarak döviz kazandırıcı diğer faaliyetleri, belge kapsamında istisna uygulanacak işlem ve faaliyetlerin aşamaları ile diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Ekonomi Bakanlığı birlikte yetkilidir." hükümleri bulunmaktadır. 27.02.2004 tarih ve 25386 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanan 1 seri no`lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulanması Hakkında Tebliğin 'Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler Başlıklı' 3.2 maddesinde; "... 3.2.1. Yatırım programında yer alan Kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların, 3.2.1.1. Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda imalatçı firmalar tarafından üretilerek bu firmalara yapılan satış ve teslimleri, ..." döviz kazandırıcı faaliyetler olarak sayılmıştır. Aynı Tebliğin "Uygulamaya İlişkin Esaslar" başlıklı 4 üncü maddesinde; "4.1. (3.2)'de belirtilen diğer döviz kazandırıcı faaliyetler ile (3.1.8)'de belirtilen faaliyetler için uygulanacak damga vergisi ve harç istisnası; ilgili kuruluşlarca, bu konuda düzenlenmiş bulunan "Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi" veya "Dahilde İşleme İzin Belgesi"nin ibrazı üzerine, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın re'sen uygulanacaktır. Ancak, damga vergisi ve harç istisnasının uygulanabilmesi için, vergi ve harca konu işlemin, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şarttır.

Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere, damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilmeyecektir. Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi almak amacıyla proje formu ekinde verilecek taahhütnamelere belge aranmaksızın re'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir. 4.2. İstisna uygulaması belgede yer alan esaslar dikkate alınarak yürütülecektir. 4.3. Yurtiçi uluslararası ihale konusu işlerle, yabancı para ile finanse edilen kamu yatırımlarında işin proje safhasından başlayarak ihale makamına teslimine kadar geçecek süre içerisinde, ihale makamı ile müteahhit arasında yapılan işlemlerle bu konuda düzenlenen kağıtlara, damga vergisi ve harç istisnası uygulaması, bu işlemler ve kağıtların söz konusu işlerle ilgili olduğunun tevsiki ile mümkündür. ... 4.6. Yukarıdaki (4.3), (4.4) ve (4.5) fıkralarında yer alan hususlardaki ihale kararlarına tevsik edilmesi kaydıyla belge aranmaksızın re'sen istisna tatbik edilecektir. Sözü edilen işlerle ilgili sözleşme safhası da dahil olmak üzere, takip eden safhalarda düzenlenen diğer kağıtlar ve yapılan işlemlere damga vergisi ve harç istisnasının tatbiki için, bu konuda düzenlenmiş bulunan Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin ibrazı şarttır." denilmiştir. 05.12.2008 tarih ve 27075 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanan İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında 2008/6 Nolu Tebliğin "Belgeli işlemler" başlıklı 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasında; "İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler; a) Devlet Planlama Teşkilatı (DPT) Müsteşarlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların, 1) Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları hizmet ve faaliyetler ile yerli imalatçı firmaların, mükerrer olmamak kaydıyla bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri, ..." olarak gösterilmiştir. Anılan Tebliğin

“Belgenin revizesi” başlıklı 9 uncu maddesinde; “Vergi resim harç istisnası belgeleri, ilgili firmanın müracaatına istinaden belge ihracat taahhüdü kapatılınca kadar Müsteşarlıkça revize edilebilir.” hükmü yer almaktadır. Söz konusu 1 sayılı Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulanması Hakkında Tebliğde, yatırım programına alınmış yerli ve yabancı katılımcılara açık olan kamu yatırım ihalelerini kazanan firmalara yerli firmaların satış ve teslimleri döviz kazandırıcı faaliyet olarak nitelendirilmiştir. Yine aynı Tebliğde ihale makamı ile müteahhit arasında yapılan sözleşme safhası da dahil takip eden safhalarda düzenlenen diğer kağıtlar ve yapılan işlemlere damga vergisi harç istisnası belgesinin ibrazı kaydıyla damga vergisinden istisna olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca damga vergisi ve harç istisnasının uygulanabilmesi için, vergi ve harca konu işlemin, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması ile istisna uygulamasının belgede yer alan esaslar dikkate alınarak yürütüleceği belirtilmiştir. İhracat, Transit Ticaret, İharacat Sayılan Satış ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlere ilişkin 2008/6 nolu tebliğ uyarınca da ilgili firmanın talebi üzerine belge süresinin hukuki ve mali işlemler sonuçlanıncaya kadar uzatılabileceği gibi firmanın talebi üzerine belge tutarının İhracat Genel Müdürlüğü tarafından revize edilmesi de mümkün kılınmıştır. Ancak Ltd. Şti. tarafından alınan Yapım İşine ilişkin ilk istisna belgesi İhracat Genel Müdürlüğü tarafından süre bakımından uzatılmasına rağmen miktar yönünden herhangi bir revizde bulunulmamıştır. Bahsi geçen nedenlerle denetçi sorgusunda, Yapım işine ilişkin döviz kazandırıcı faaliyetler nedeniyle verilen vergi ve harç istisna belgesi tutarını aşan kısma ilişkin...Ltd. Şti.’ne yapılan ödemelerden damga vergisi kesilmemek suretiyle TL kamu zararına neden olduğu iddia edilmiştir. Ancak sorumluların savunmalarında, saymanlıkça yapılan ilk incelemede Ekonomi Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen vergi resim harç istisna belgesinde belirtilen tutarın aşıldığı tespit edilerek, ödeme emri belgesinin yeniden düzenlenmesinin sağlandığı ve yeniden düzenlenen tarih ve sayılı ödeme emri belgesi ile TL tutarındaki damga vergi kesintisinin yapıldığı bildirilmiştir. Bu itibarla, sorgu konusu TL hesap yılı içinde tahsil edildiğinden ilişilecek husus bulunmadığına, ilamın tebliğ

tarihinden itibaren, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 55 inci maddesi uyarınca altmış gün içinde temyiz ve 56 ncı maddesi uyarınca beş yıl içinde yargılamanın iadesi yolu açık olmak üzere oybirliğiyle, karar verildi.]]>