

Yapım ihale İŖi Sözleşmesine ilişkin damga vergisinin tahsil edilmemesi sonucu kamu zararına sebebiyet verildiği iddiası (SayıŖtay K)

Kamu İdaresi Türü	Belediyeler ve Bağlı İdareler 🇹🇷
Yılı	2019
Dairesi	3
Karar No	367
İlam No	27
Tutanak Tarihi	15.12.2020
Kararın Konusu	Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Damga Vergisi

..... Belediyesi ile – arasında tarihinde TL bedelle imzalanan “..... Yapım İŖi Sözleşmesi”ne ilişkin damga vergisinin tahsil edilmemesi sonucu TL tutarında kamu zararına sebebiyet verildiği iddiasıyla ilgili olarak dosyada mevcut bilgi ve belgeler deđerlendirilmiŖtir.

01.07.1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun;

“Konu” baŖlıklı 1 inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga

vergisine tabidir.”

“Mükellef” başlıklı 3 üncü maddesinin ilk iki fıkrasında da;

“Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir.

Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişiler öder.”

hükümleri yer almakta olup, anılan Kanuna ekli (I) sayılı tablonun “I. Akitlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün A/1 inci sırasında; “Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler” in binde 9,48 oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmektedir.

Dolayısıyla bahse konu Sözleşmenin bedeli üzerinden binde 9,48 oranında damga vergisi tahsil edilmesi ve bu tutarın da Genel Bütçe geliri olması nedeniyle Belediye tarafından ilgili vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Harcama talimatı ve sorumluluk” başlıklı 32 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan; “Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.” hükmü ile “Giderin gerçekleştirilmesi” başlıklı 33 üncü maddesinde yer alan;

“ Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.

...

Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar.

..."

hükmü uyarınca Harcama Yetkilisi ile Gerçekleştirme Görevlisinin mevzuata aykırı olarak damga vergisi tahsil etmemesi nedeniyle doğrudan sorumluluğu bulunmaktadır.

Bu itibarla, rapora konu Sözleşmeye ait bedelden damga vergisi tahsil edilmemesinin kamu zararına sebebiyet verdiği anlaşılmış, ancak TL tutarındaki söz konusu kamu zararı, tarihli ve nolu makbuz ile tahsil edilerek tarihli ve numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile vergi dairesine ödenmek üzere ilgili hesaba kaydedildiğinden, bu tutar için ilişilecek husus kalmadığına ve yapılan tahsilatın ilamda gösterilmesine, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 55 inci maddesi uyarınca ilamın tebliğ tarihinden itibaren altmış gün içerisinde Sayıştay Temyiz Kurulu nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere oy birliğiyle karar verildi.