



T.C.
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sayı : 72881861-622.02-
Konu : Damga Vergisi

... BAŞKANLIĞINA

İlgi : a) 27/09/2017 tarihli ve 44453 sayılı yazı.
b) 28/09/2017 tarihli ve 44750 sayılı yazı.

İlgi yazınızda özetle, sözleşme ve ihale karar damga vergilerinin yüklenicinin bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan etmiş olduğuna, beyan ettiği vergiyi taksitlendirmiş veya tecil etmiş olduğuna ilişkin belgeyi sunması damga vergisi açısından "sözleşme imzalamamız için geçerli belge olup olmadığı hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, "Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri konulu 24 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin "Taahhüt dosyasında bulunması gereken belgeler" başlıklı 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendinde, ihale usulüyle yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödemelerde, damga vergisinin yatırıldığına ilişkin alındının onaylı örneği veya tahsil edildiğine ilişkin harcama birimince onaylı yazının ödeme belgesine bağlanması gerektiğine ilişkin hükme yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 24 üncü maddesinde; "*Birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenler müteselsilen sorumludurlar. Bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunması Damga Vergisinin noksan ödenmesini gerektirmez. Damga Vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kâğıtlara ait verginin tamamı kişiler tarafından ödenir. Ancak **bu kâğıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumlar müteselsilen sorumludurlar.**" hükmü ile 44 Seri Numaralı Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin Genel bütçeli dairelerle kişiler arasında düzenlenen kâğıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması başlığı altında; "Genel bütçeli daireler ile kişiler arasında düzenlenen kâğıtlara (ihale kararları hariç) ait **damga vergisi**, anılan dairece kağıdın mahiyeti ve nispi veya maktu vergi tutarını gösteren formüle edilmiş bir yazıyla, kişinin tabi olduğu ödeme usulüne bakılmaksızın, kişiler tarafından, kâğıdın düzenlenmesinden önce peşin olarak, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine makbuz karşılığı ödenir. Ayrıca, verginin ödendiğine dair mükellefçe getirilecek makbuzun aslının ilgili iş kâğıdına bağlanması, makbuzun onaylı bir örneğinin ilgiliye verilmesi ve **düzenlenen makbuza da verginin hangi işe ve kâğıda ait olduğuna dair bilginin yazılması gerekmektedir.** Genel bütçeli daireler tarafından alınan ihale kararlarına ait damga vergisinin, ihale kararının müteahhide tebliğinden itibaren en geç 15 gün içinde, verginin mükellefi olan müteahhitlerce, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, ihale kararının tebliğinden itibaren en geç 15 gün içinde, **bevanname verilmeksizin, makbuz karşılığı ödenmesi gerekmektedir.**" hükümleri dikkate alındığında; idare tarafından, ihale kararına ve sözleşme bedeline ait damga vergisinin ödendiğine ilişkin makbuzun, ihaleye dair sözleşmeyi imzalayacak yükleniciden aranmaması durumunda, verginin ödenmemesi veya eksik ödenmesinden dolayı idarenin müteselsil sorumluluğu bulunmaktadır.*

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 28/12/2015 tarihli ve 12814 sayılı yazısında, ihale kararına ve sözleşmeye ait damga vergisinin tecil ve taksitlendirmeye ilişkin vergi

dairesinden alınan yazıların sözleşme imzalanması aşamasında, damga vergisinin tahsil edildiğine ilişkin belge olarak kabul edilmesinin mümkün olmayacağı belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Sözleşmeye ait damga vergisi ve ihale kararına ait damga vergilerinin sözleşme imzalanmadan önce, iş artışlarında ise karar onaylanmadan önce yüklenici tarafından peşin olarak ödenmesi ve ödenen damga vergisi makbuzunda "**hangi işe ve kâğıda ait olduğu**" ibaresinin mutlaka yazılması gerekmektedir. İdare tarafından da verginin ödendiğine dair makbuzun ihale taahhüt dosyasına bağlanması gerekmektedir. Ayrıca ihale kararına ve sözleşmeye ait damga vergisinin tahakkuk ettirildiği ve tecil ve taksitlendirme yapıldığına ilişkin vergi dairesinden alınan yazıların sözleşme imzalanması aşamasında damga vergisinin tahsil edildiğine ilişkin belge olarak kabul edilmemesi gerektiği mütalaa edilmiştir.

Bilgilerinizi ve gereğini arz ederim.

Ahmet ERKAN
Daire Başkanı