

Özelge: TOKİ tarafından ihalesi yapılan hizmet binası işine ilişkin ihale kararı ve sözleşmenin damga vergisi hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.44.15.01-2010-1 DAMGA VERGİSİ-8

Tarih:

13/06/2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MALATYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.44.15.01-2010-1 DAMGA VERGİSİ-8

13/06/2011

Konu : Damga Vergisi İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinde, TOKİ tarafından yapılan Yozgat Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü hizmet binası inşaatı ile altyapı ve çevre düzenlemesinin yapım ihalesini aldığınızı belirterek, ihale kararının ve adı geçen kurum ile yapılan sözleşmenin damga vergisinden istisna olup olmadığı konusunda tarafınıza görüş verilmesini talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi daireler ile kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 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 hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrası uyarınca, belli parayı ihtiva eden mukavelenameleri; "II- Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 inci maddesi uyarınca, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları damga vergisine tabi bulunmaktadır. (1) sayılı Tablonun I/A-1 fıkrasındaki kâğıtlar için uygulanacak damga vergisi oranı 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 8,25; II/2 nci maddesinde belirtilen kâğıtlar için uygulanacak damga vergisi oranı yine aynı kararla 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 4,95 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 2985 sayılı Toplu Konut Kanununa 5766 sayılı Kanunla eklenen ek 12 nci madde ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığının 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ve 492 sayılı Harçlar Kanunu uygulaması açısından özel bütçeli idareler kapsamında değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından alınan ihale kararının binde 4,95 nispetinde, yapılacak sözleşmenin ise binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi tutulması; 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulaması açısından Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığının resmi daire statüsünde olması nedeniyle, söz konusu ihale kararına ve sözleşmeye ait damga vergisinin kişi konumunda bulunan şirketiniz tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

Özelge Talep Formu Yapı İşlerine ait Tip Sözleşme

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.