

Tarih : 19.01.2024
Sayı : 2024 – 6
Konu : Resmi İhalelerde Fiyat Farklarının Damga Vergisine Tabi Olması Hk.

19.01.2024 tarihli ve 32434 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2023/3 esas ve 2023/5 karar numaralı Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu kararı hizmet alım işi nedeniyle yüklenici firmaya yapılan hak ediş ödemelerine yeni ihale kararı alınmadan, ek sözleşme düzenlenmeden veya bunların mahiyetini iktisap eden herhangi bir kağıt düzenlenmeden ya da harcama yetkilisinden “olur” veya “onay” alınmadan asgari ücret artışından kaynaklanan fiyat farklarının dahil edilmesi durumunda anılan fiyat farkından kaynaklanan kısmın da damga vergisine tabi olduğu yönündedir.

Söz konusu karar Samsun ve Konya vergi mahkemelerinin aynı konuda farklı karar vermelerinden kaynaklanmış olup mahkeme aşağıdaki şekilde değerlendirme yapmıştır:

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nun 1. maddesinde damga vergisinin konusu, Kanun’a ekli (I) Sayılı Tablo’da yazılı kağıtlar olarak belirtilmiştir. Dolayısıyla, Kanun’a ekli (I) Sayılı Tablo’da dört başlık altında sayılan kağıtlar üzerinden damga vergisi alınması gerekmektedir.
- Bu çerçevede, resmî dairelerce hizmet alımı işi nedeniyle alınan ihale kararları, anılan Kanun’a ekli (I) Sayılı Tablo’nun “Kararlar ve mazbatalar” başlıklı bölümünün (2) numaralı bendi; ihale kapsamında düzenlenen sözleşmeler, aynı Tablo’nun “Akitlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün “A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar” başlıklı bendinin (1) numaralı alt bendi; resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmî dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmî daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtlar ise aynı Tablo’nun “IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar” başlıklı bölümünün “1. Makbuzlar” başlıklı bendinin (a) işaretli altı bendi uyarınca ayrı ayrı damga vergisine tabi olacaktır.
- Bu durumda, resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin, anılan dairelerin nam ve hesabına kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesinin veya emir ve havalelerine tediyesinin teminine yönelik olarak asgari ücret artışından kaynaklanan fiyat farklarını da içerecek şekilde düzenlenen hak ediş ödemelerine ilişkin kağıtların, kağıtlarda gösterilen toplam tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulmasında hukuka aykırılık bulunmamaktadır.
- Öte yandan, asgari ücret artışından kaynaklanan kısım için ihale kararı alınmaması, ek sözleşme veya bunların mahiyetini İktisap eden herhangi bir kağıt düzenlenmemesi ya da harcama yetkilisinden “olur” veya “onay” alınmaması, söz konusu kısmın hak ediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlar kapsamında damga vergisine tabi tutulmasına engel teşkil etmemektedir.

2023/3 Esas ve 2023/5 Karar Numaralı Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı

Saygılarımızla...

Not: Bu sirküler bilgilendirme amaçlıdır. Sirkülerde yer alan konu ile ilgili olarak profesyonel bir danışmana başvurunuz.