



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

İVEDİ VE GÜNLÜDÜR
23/01/2015

Sayı : 77888587-155.01.05.02[60]-5858
Konu : Ankara Ticaret Odası

ANKARA TİCARET ODASINA
Söğütözü Mah. 2180 Cad. No:5/A 06530 Çankaya/ANKARA

İlgi : a) 17/02/2014 tarihli ve 2575 sayılı yazınız.
b) 26/03/2014 tarihli ve 5174 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazılarımız ve eklerinin incelenmesinden, Odanız “Temizlik ve Özel Güvenlik Hizmetleri” alanlarında faaliyetlerini yürüten 64 üncü Meslek Komitesinin aylık olağan toplantısında almış oldukları müşterek kararları doğrultusunda, kamu kurum ve kuruluşlarında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı işleri yapan firmalar ile sözleşme düzenlenmesi aşamasında ihale kararı ve sözleşme damga vergisinin peşin olarak tahsil edildiği ve aylık hak ediş ödemeleri esnasında damga vergisinin ilgili saymanlıklarca kesildiğini belirterek, bazı saymanlıklarca asgari ücrette meydana gelen artışları iş artışı kabul ederek oluşan fark üzerinden tekrar damga vergisi talep edildiğinden bahisle asgari ücrette meydana gelen fiyat farkının iş artışı olarak kabul edilerek damga vergisi alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılarak buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit ve işlemler üzerinden alınacağı; 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; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenemelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (I) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Dikmen İlkadım Cad 06450 ANKARA

Telefon : Faks :

e-posta : Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/template.jsp?page=IVD_DYIAS_EVRAK_SORGU_GIRIS

Bilgi için: (62 Şb.)

Fadime KIRDAĞ

Devlet Gelir Uzman Yardımcısı



Pin: TLXc6Ep2S

fikrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin; "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının; "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde,

- İş artışı için yeni bir ihale kararı alınmış, ek sözleşme veya bu kağıtların mahiyetiniiktisap eden herhangi bir kağıt (protokol, fiyat farkı tespit tutanağı, vb.) düzenlenmiş ise, alınan ihale kararının 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesine göre, düzenlenen ek sözleşmenin veya sözleşme yerine geçen protokolün veya bu mahiyetteki kağıdın ise aynı tablonun I/A-1 fıkrasına göre,

- İhale kararı ve ek sözleşme düzenlenmemiş fakat harcama yetkilisinden "olur" alınmış ise alınan "olur" hem ihale kararı, hem de mukaveledeki belli parayı değiştirir mahiyette olduğundan, söz konusu "olur"un, 488 sayılı Kanunun 6 ve 14 üncü maddelerinin ikinci fıkraları gereğince en yüksek vergi alınmasını gerektiren mukavele değişikliği (artırılan meblağ) üzerinden anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre,

- Resmi daire sıfatına haiz kurumlar tarafından yapılacak hakediş ve avans ödemeleri (iş artışına ilişkin tutar dahil) nedeniyle düzenlenen kağıtların, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasına göre

damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, asgari ücrette meydana gelen fiyat artışı uygulaması nedeniyle ihale makamı ile yüklenici arasında ihale kararı, ek sözleşme vb. belge düzenlenmemiş veya bu kağıtların yerine kaim olmak üzere ilgili makamdan "olur" alınmamışsa, ihale kararı ve sözleşmeye ilişkin olarak damga vergisi aranılmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İsmail KILINÇARSLAN
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı

BELGENİN ASLI
ELEKTRONİK İMZALIDIR
İdris DEMİRCİER

23/1/2015

Y