



00014541315

Sayı : 36385208/010.07.02
Konu : İş Artışında Damga Vergisi

..... İLİ KAMU HASTANE BİRLİĞİ
GENEL SEKRETERLİĞİNE

İlgi: 11.06.2014 tarihli ve 394 sayılı Genel Yazımız.

Bilindiği üzere; 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu kapsamında yapılan sözleşmelerde iş artışı yapılması halinde 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre iş artışı oranı miktarı üzerinden damga vergisi (karar pulu) yatırılıp yatırılmayacağı hususunda Kurumumuz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 28.05.2014 tarih ve 869 sayılı görüş yazısı ilgi kayıtlı Genel Yazımız ile duyurulmuştu.

Ancak, bazı Kamu Hastaneleri Birliklerimizde sözleşme kapsamında yapılan iş artışında damga vergisi (karar pulu) alınıp alınmayacağı ile iş eksilişinde damga vergisi (karar pulu) iadesinin yapılıp yapılamayacağına ilişkin tereddütlerin olduğu belirtilmektedir.

Konu ile ilgili olarak Kurumumuz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından alınan 12.10.2015 tarihli ve 1009 sayılı görüş yazısı ektedir.

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

Dr. Turhan SULHAN
Kurum Başkanı a.
Kurum Başkan Yardımcısı

EK: 1 Adet Yazı (3 Sayfa)

DAĞITIM:

Gereği:

- 89 Kamu Hastaneleri Birliğine



00014165038



T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu

Sayı : 13421922-869
Konu : İş Artışlarında Damga Vergisi
Alınıp Alınmaması Hk.

MALİ HİZMETLER KURUM BAŞKAN YARDIMCILIĞINA

İlgi : 15/09/2015 tarihli ve 1954 sayılı yazınız.

İlgi sayılı yazınızda; 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu kapsamında yapılan sözleşmelerde iş artışı yapılması halinde damga vergisinin (karar pulu) alınıp alınamayacağı konusunda daha önce Başkanlığımızca görüş verildiği ancak ilgili Genel Sekreterlikte yapılan denetim sonucunda Maliye Uzmanlarının bundan sonra yapılacak iş artışlarında damga vergisinin alınması gerektiğinin rapor edildiği ve bu durumda yapılan iş artışlarında hangi görüş doğrultusunda işlem tesis edileceği ayrıca iş eksilişlerinde yüklenici tarafından talep edilen karar pullarının iade edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun “Konu” başlıklı 1 inci maddesinde;

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

Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak 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 eder.⁽¹⁾

Yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandığı takdirde vergiye tabi tutulur.”

“Şümul” başlıklı 2 nci maddesinde;

“Vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhler de Damga Vergisine tabidir.”

“Nispet” başlıklı 14 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında ise;

“Belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir.”

Öte yandan, “Damga Vergisine Tâbi Kâğıtlar” başlıklı (I) sayılı tablonun “Akitlerle ilgili kağıtlar” kısmının “Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar:” bölümünün 1 inci maddesinde *Mukavelenameler, taahhütname ve temlikname bölümlerinde uygulanacak oran (9,48)* “Kararlar ve mazbatalar” ile ilgili kısmının 2 nci maddesinde; *“İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları”* bölümünde uygulanacak oran ise *(binde 5,69)* ve “Makbuzlar ve diğer kâğıtlar” başlıklı 4

üçüncü maddesinin 1-a) kısmında ise “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 kâğıtlar” için uygulanacak oran ise yine (binde 9,48) olarak belirlenmiştir.

Ayrıca Kamu İhale Genel Tebliğinin “Mal ve hizmet alımlarında iş artışı ve iş eksilişi” başlıklı 26 ncı maddesinde;

“4735 sayılı Kanununun 24 üncü maddesinde birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımları sözleşmelerinde;

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması,

Şartlarıyla sözleşme bedelinin % 20'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilirliği belirtildiğinden; sözleşme bedelinin % 20'sine kadar iş artışı, birim fiyat üzerinden sözleşmeye bağlanan mal ve hizmet alımları için söz konusu olabilecektir. Dolayısıyla götürü bedel üzerinden sözleşmeye bağlanan mal ve hizmet alımlarında iş artışı söz konusu olmayacaktır.

26.2. Süreklilik arz eden ve birim fiyat üzerinden sözleşmeye bağlanan hizmet alımlarında, işin devamı sırasında 4735 sayılı Kanununun 24 üncü maddesine göre yalnızca işin miktarı artırılarak iş artışı (sözleşme bedelinde artış) yapılabilir. Bu nedenle, işin süresinin uzatılması suretiyle iş artışı yapılması mümkün değildir.

26.3. Birden çok mal kaleminden oluşan mal alımlarında 4735 sayılı Kanununun 24 üncü maddesi çerçevesinde iş artışı ve iş eksilişinde aşağıdaki hususların esas alınması gerekmektedir:

1) İş artışı veya iş eksilişinde temel kural her bir kaleme kalem tutarının %20'si oranına kadar iş eksilişi veya iş artışı yapılmasıdır.

2) Alıma konu bazı mal kalemi veya kalemlerinde bu kalemlerin her birinin tutarının %20'sinden çok olmamak üzere iş eksilişi yapılmış olması ve sözleşme tutarının da aşılmaması şartıyla diğer mal kalemi veya kalemlerinde söz konusu kalem tutarının %20'sinden fazla iş artışı yapılabilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre;

1-İş artışı için yeni bir ihale kararı alınmış ise ihale kararının 488 sayılı Damga Vergisinin Kanununa ekli (I) sayılı tablonun II/2 maddesine göre Damga Vergisine tabi tutulacağı,

2-Ek sözleşme veya bu kâğıtların mahiyetini iktisap eden herhangi bir kâğıt (protokol, fiyat farkı tespit tutanağı vb.) düzenlenmiş veya ihale kararı ve ek sözleşme düzenlenmemiş fakat harcama yetkilisinden olur alınmış ise alınan olur hem ihale kararı hem de mukavelelerde belli parayı değiştirir mahiyette olduğundan söz konusu olurun Kanuna ekli 1 sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre Damga Vergisine tabi tutulacağı değerlendirilmektedir.

Diğer taraftan , 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde,

“Vergi alacağı, vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğar.” denilmektedir. Bu hüküm ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun bahse konu olan hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, bir kâğıdın damga vergisine tabi tutulabilmesi için kâğıdın herhangi bir hususu ispat veya belli edecek nitelik kazanmış olması gerekir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun “ Vergi Hatalarını Düzeltme ve Reddiyat ” işlemlerini düzenleyen 116, 117, 118, 119 ve 120 nci maddeleri değerlendirildiğinde, tahsil edilen verginin mükellefe iade edilebilmesi için anılan Kanunda açıkça hüküm altına alınan

