**İHALE ŞARTLARINDA SONRADAN YAPILAN**

**TASFİYE (AZALTMA) SONUCU ÖDENEN DAMGA VERGİSİ İLE KARAR PULUNUN İADESİ**

Sözleşmelerde gelişmelere bağlı olarak aşağıdaki değişiklikler olabilmektedir.

Bunlar,

* İşin bir kısmının iptali sonucu tutarında değişiklik (Azalış)
* Sözleşmenin devri
* Sözleşmenin Süresinin Uzatımı
* Ek sözleşme yapılması
* Vergi ve Yasal yükümlülüklerdeki değişiklikler gibi

Her durum kendine özgü sonuçlar ortaya çıkarmakta olup, genelde sözleşmenin hakim tarafı sözleşmede kendini koruyan hükümler koyarak değişiklikleri yapmaktadır.

İhale Makamının , ihaleli işin **belli bir kısmını tasfiye ederek,** bazı bölümleri yaptırmaması, ihale toplam tutarını **düşürmesi**  durumunda, peşin ödenen **Damga vergisi ile Karar pulu** nun, tasfiye edilen ihale tutarına isabet eden kısmına ait tutarının **İade** edilip edilmeyeceği konusunda görüş ayrılıkları devam etmektedir.

İşin azalması, yüklenici’nin iş planlamasında **esaslı** bir değişiklik ile, tahmini gelirinin azalmasına sebep olacağı gibi, başlangıçta ödediği Damga vergisi ile Karar pulunda da bir fark ortaya çıkmaktadır.

Bir örnek ile açıklamak gerekirse ;

 İhale Bedeli Damga Vergisi Karar Pulu

İhale ilk Tutarı 6.210.000.00 58.870.80 35.334.50

Yaptırılan Tutar 1.940.000.00 18.391.20 11.038.20

**Vazgeçilen tutar 4.270.000.00 40.479.60 24.296.30**

 40.479.60+24.296.30 = 64.775.90 TL fark olacaktır.

Tasfiye edilmiş şartlara razı olarak işe başlayan yüklenici, vergi dairesine şartlardaki değişiklik nedenini açıklayıcı dilekçe ile başvurarak daha önce ödediği Damga vergisi ile Karar pulunun ta sfiye edilen kısmına isabet eden tutarı iade /mahsup talebi nde bulunarak , zararının bir kısmını karşılamayı amaçlamaktadır.

**Mali idarenin görüşü**

 *488 sayılı Damga vergisi Kanuna ekli (1) sayılı tablonun*

*"I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 9,48; "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanunun 28 inci maddesi ile değişik 2 nci maddesinde (Yürürlük: 9/8/2016),* ***"İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi******daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları******(4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikayet veya Kamu İhale Kurumuna itiraz en şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur****.*

*İade şartının , Kamu kurumuna* ***itiraz, şikayet ve yargı kararları üzerine iptal edilmesi***  *olduğunu, ancak sözleşmenin kısmen tasfiye edilmesi halinde ödenen damga vergisi iadesinin mümkün olmadığını belirtmiştir.*  ***İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü 20.10.2020 tarih Sayı : 66813766-155[BT-2020/39]-E.306578 20.10.2020 özelgesi)***

Vergi Usul Kanununun 3.maddesinde Vergi Kanunlarında vergi ‘’ ***LAFZI VE RUHU*** ile hüküm ifade eder ‘ hükmü düşünüldüğünde, iade işleminin yapılması gerektiğini düşünenlerin sayısı artmaktadır. Nitekim Damga Vergisi Kanunun 14 maddesinde sözleşme tutarındaki artışlar , artan kısım aynı nispette vergiye tabi tutulur hükmü bulunmaktadır.

 27.10.2020

Saygılarımla,

**Memduh ÖZCAN**

SMMM

Bağımsız Denetçi

*Kaynakça ;*

* ***.( İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü 20.10.2020 tarih Sayı : 66813766-155[BT-2020/39]-E.306578 20.10.2020 özelgesi)***
* *GİB Mevzuat*
* *488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu*