

Sirküler Tarihi : 25.06.2008  
Sirküler No : 2008/074

## ANONİM ŞİRKETLERİN ALIM-SATIM (İHALE) KARARLARI DAMGA VERGİSİ KAPSAMINDAN ÇIKARILMIŞTIR

Bilindiği gibi Maliye Bakanlığı, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablonun "*II. Kararlar ve mazbatalar*" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında yer alan "*İhale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarıncaya verilen her türlü ihale kararları*" hükmü çerçevesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların (bu kapsamda anonim şirketlerin) yetkili organlarıncaya bir malın artırma ve eksiltme, pazarlık ve sair şekilde alınması, satılması veya bir hizmetin görülmesi, gördürülmesi maksadıyla verilen her türlü ihale kararının binde 4,5 oranında damga vergisine tabi olduğu görüşündeydi.

Türkiye Noterler Birliği, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 7.12.2005 tarih ve 066424 sayılı görüşüne dayanılarak çıkardığı 26.1.2006 tarih ve Mali Danışmanlık 967 (2006/9) sayılı Genelgesi'nde, damga vergisine tabi tutulacak ihale kararlarını bu şekilde tanımlamıştı. Birliğin daha sonra çıkardığı 19.06.2007 tarih ve Mali Danışmanlık 267-12479 (2007/30) sayılı Genelgesi'nde de, uygulamada ortaya çıkan sorunlarla ilgili olarak Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 24.5.2007 tarih ve 46924 sayılı yazıya istinaden bazı açıklamalarda bulunulmuştu.

Bu Genelge'de, nihai alım (ihale) kararı olarak düzenlenen kağıtlarda yani ihale kararlarında, alınacak menkul ve gayrimenkulün vasfı ve adedi belli olduğu takdirde, ihale kararının, bu menkul veya gayrimenkulün bilinen, hesap edilebilir veya beyan edilen değeri üzerinden binde 4,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerektiği, bir kağıdın ihale kararı olarak değerlendirilebilmesi için bu kağıdın bir mal veya hizmetin alımı veya satımına ilişkin olmakla birlikte muhatabının da belli olması gerektiği, buna göre bir mal veya hizmetin belli bir kişi veya kurumdan satın alınması veya belli kişi veya kuruma satılmasına dair nihai alım veya satım (ihale) kararlarının binde 4,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı belirtilmişti. Söz konusu Genelge'de şirketlerin ve diğer tüzel kişi kuruluşların dahili işlemi vasfında bulunan kararların damga vergisine tabi tutulmayacağı açıklanmıştı.

Bütün bu yorum ve açıklamalar maddede geçen "*kurum*" ifadesinden kaynaklanmaktaydı. Noterler kendilerine onaylatılan, mal veya hizmet alım veya satımına ilişkin yönetim kurulu kararlarını "*ihale kararı*" olarak değerlendirmekte ve binde 4,5 oranında damga vergisinin ödenmesini talep etmekteydiler.

2008/69 sayılı Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulan 5766 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı Tablonun "*II. Kararlar ve mazbatalar*" başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında yer alan ibare "*İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları*" şeklinde değiştirilmek suretiyle nihayet bu sorun giderilmiş ve sadece resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların ihale kararlarının damga vergisine tabi olacağı hükmüne bağlanmıştır. Böylece **özel sektör şirketlerinin alım-satım (ihale) kararları 6.6.2008 tarihinden itibaren damga vergisine tabi olmaktan çıkmıştır.**

Mal veya hizmet alım veya satımına ilişkin yönetim kurulu kararları "*ihale kararı*" olarak binde 4,5 oranında damga vergisine tabi tutulamayacağı gibi, alınan karşılıklı kararlar "*sözleşme*" olarak değerlendirilmek suretiyle, 6.6.2008 tarihinden önce olduğu gibi bu tarihten sonra da binde 7,5 oranında damga vergisine tabi tutulamaz. Bu alım ve satımlar için ayrıca sözleşme imzalanması halinde bu sözleşmelerin üzerinde yazılı olan bedel üzerinden binde 7,5 oranında damga vergisi ödeneceği tabiidir.

Saygılarımızla.