



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**DAMGA VERGİSİ KANUNU GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ (SERİ NO: 69) RESMİ
GAZETE'DE YAYIMLANDI**

31 OCAK 2024

KAPSAM

- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
- 69 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği.

1. Giriş

- 28.12.2023 tarih ve 32413 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7491 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. maddesi 488 sayılı Kanun’a ekli (1) sayılı tablonun II. Kararlar ve Mazbatalar başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasının parantez içi hükmünde yer alan “*ihale kararının*” ibaresi “*ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin*” şeklinde değiştirilmiştir.
- Söz konusu değişiklik kapsamında, ihale kararlarında olduğu gibi 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikayet veya Kamu İhale Kurumu’na itirazın şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, iptal edilen ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmının ret ve iadesine imkan sağlanmıştır.

2. **Şikayet veya Yargı Kararı Üzerine İhalenin İptal Edilmesi Halinde İhale Makamıyla Düzenlenen Sözleşmenin Damga Vergisinin İadesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 21. maddesi ile 488 sayılı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun II. Kararlar ve mazbatalar başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasının parantez içi hükmünde yer alan *"ihale kararının"* ibaresi, *"ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin"* şeklinde değiştirilmiştir.
- 28.12.2023 tarihinde yürürlüğe giren söz konusu fıkra; *"2. İhale Kanun'larına 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 itirazın şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, **bu ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin** hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret veya iade olunur)." şeklinde değiştirilmiştir.*
- Söz konusu fıkroda daha önce yer alan, sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisinin ret ve iade edilmeyeceğine ilişkin cümle Anayasa Mahkemesinin 28.02.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan kararı ile iptal edilmişti.
- Anayasa Mahkemesi Kararı kapsamında hazırlanan ["2023/11 İptal Edilen İhaleye İlişkin Damga Vergisinin İade Edilemeyeceği Kapsamındaki Kanun Hükmü Anayasa Mahkemesi Kararı ile İptal Edilmiştir \(28.02.2023\)"](#) başlıklı bilgi notumuzu daha önce paylaşmıştık.

2. Şikayet veya Yargı Kararı Üzerine İhalenin İptal Edilmesi Halinde İhale Makamıyla Düzenlenen Sözleşmenin Damga Vergisinin İadesi (Devamı)

- Söz konusu değişiklik kapsamında Kamu İhale Kanunu'na tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların aldıkları ihale kararlarının;
 - ✓ Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikayet,
 - ✓ Kamu İhale Kurumuna itirazın şikayet,
 - ✓ Dava konusu edilmesi halinde yargı kararı,yollarından biri ile iptal edilmesi durumunda, ilgili ihale kararları ile beraber, ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden kısmen veya tamamen yararlanılmayan kısma isabet eden damga vergisinin de ret ve iade edileceği söylenmektedir.
- Değişiklik öncesinde, sadece iptal edilen ihale kararlarına ilişkin damga vergisinin ret ve iadesi kabul edilmekteydi. Fakat, değişiklik ile beraber ihale makamı ile düzenlenen sözleşmelerin hükümlerinden kısmen veya tamamen yararlanılmayan kısımlarına isabet eden damga vergisine ret ve iade imkanı tanınmıştır.
- İhalenin şikayet başvurusu üzerine idare tarafından veya itirazın şikayet başvurusu üzerine Kamu İhale Kurumu tarafından ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde ihale kararı damga vergisinin iadesi gündeme gelmektedir.

2. Şikayet veya Yargı Kararı Üzerine İhalenin İptal Edilmesi Halinde İhale Makamıyla Düzenlenen Sözleşmenin Damga Vergisinin İadesi (Devamı)

Değişiklik Öncesi Kanun Metni	Değişiklik Sonrası Kanun Metni
II. Kararlar ve mazbatalar	II. Kararlar ve mazbatalar
2. İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları (Ek:6728/28. md.- Yürürlük: 9/8/2016) (4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi hâlinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur. Sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi ret ve iade edilmez).	2. (Değişik: 4/6/2008-5766/10 md.) İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları (Ek hüküm: 15/7/2016-6728/28 md.) (4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi hâlinde, bu ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur. (İptal cümle: Anayasa Mahkemesi'nin 13/12/2022 tarihli ve E.: 2022/125, K.: 2022/162 sayılı Kararı ile).*

- İhale süreçlerinin birden fazla aşamasının olması ve çeşitli uyuşmazlıkların çıkması durumunda idari ve yargı başvuru süreçlerinin değerlendirilmesi kapsamında alınan ihale kararları veya yapılan sözleşmeler iptal edilebilmektedir. İptalin söz konusu olduğu durumlarda ise, ilgili gerçek ve tüzel kişiler tarafından ödenen ihale kararı ve sözleşme damga vergilerinin iadesi mümkün olabilmektedir.

(*) 27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanun'un 21'inci maddesiyle, bu fıkranın parantez içi hükmünde yer alan "ihale kararının" ibaresi "ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin" şeklinde değiştirilmiştir.

2. Şikayet veya Yargı Kararı Üzerine İhalenin İptal Edilmesi Halinde İhale Makamıyla Düzenlenen Sözleşmenin Damga Vergisinin İadesi (Devamı)

- 69 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin 3. maddesinde, değişikliğin uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Tebliğ'de, 7491 sayılı Kanun'un 21. maddesi ile yapılan değişiklik ile birlikte, Kamu İhale Kanunu kapsamındaki ihale makamı olan kurum ve kuruluşlara şikayet veya Kamu İhale Kurumu'na itirazın şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, ihale kararında olduğu gibi, ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden kısmen veya tamamen yararlanılmayan kısma isabet eden damga vergisinin de ret ve iade edileceği belirtildikten sonra;
 - ✓ 488 sayılı Kanun'un 22. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde, **sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerce mükellefiyetlerinin bulunduğu vergi dairelerine,**
 - ✓ 488 sayılı Kanun'un 22. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, **sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine,**
 - ✓ **Ödemenin vergi daireleri dışındaki muhasebe birimlerine yapılmış olması durumunda, ilgili vergi dairesine,**

başvurulması halinde iade işleminin gerçekleştirileceği açıklanmıştır.

- Ayrıca, Tebliğ'de mükelleflerin iade talep başvurularında;
 - ✓ Damga vergisinin ödendiğine dair makbuz/vergi dairesi alındısı,
 - ✓ İhalenin iptal edildiğine ilişkin tevsik edici belge,
 - ✓ İhale makamından ihale konusu işin ne kadarının gerçekleştiğine ilişkin yazının ibrazı,gerektiği belirtilmiştir.

3. Şikayet veya Yargı Kararı Üzerine İhalenin İptal Edilmesi Halinde İhale Makamıyla Düzenlenen Sözleşmenin Damga Vergisinin İadesine İlişkin Örnek

Örnek: (B) Üniversitesi tarafından ihalesi yapılan “C BLOK HİZMET BİNASI YAPIM İŞİ” (X) İnşaat San. Tic. Ltd. ve Şti. uhdesinde kalmıştır. Söz konusu işe ilişkin olarak alınan ihale kararı istekliye tebliğ edilmiş ve istekli tarafından da ihale kararına ait damga vergisi ödenmiştir. Daha sonra ihalenin diğer istekliler tarafından dava konusu yapılması neticesinde, mahkeme tarafından ihalenin iptaline karar verilmiştir.

Bu nedenle, (X) İnşaat San. Tic. Ltd. ve Şti. ihale kararı için ödediği damga vergisinin iadesini talep etmiştir. Söz konusu ihalenin iptali nedeniyle, **ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısma isabet eden damga vergisi iade olacaktır. İhale kararının yararlanılmayan kısmına ilişkin tespit idare tarafından yapılacaktır. Herhangi bir imalat yapılmamış ve işe başlanılmamış ise ihale kararına ilişkin damga vergisinin tamamı iade olacaktır.**



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.