

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı  
Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (II)

Sayı : 77888587-155.01.01.01[4270]-6  
Konu : Sözleşme Damga Vergisi

SÜRELİ  
02/01/2014

SAĞLIK BAKANLIĞINA  
(Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu)  
Nasuh Akar Mah. Ziyabey Cad. 1407 Sokak No:4 Balgat / ANKARA

İlgi : 29/08/2013 tarihli ve 869 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Kamu İhale Kurumunun 17/01/2013 tarihli ve 1250 sayılı yazısında, sağlık hizmetlerine yönelik alım gerçekleştiren idareler tarafından, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi çerçevesinde her vaka için ayrı bir satın alma işlemi yapılması yerine, belli dönemlere ait ihtiyaçlar için ihtiyaç miktarları belirtilmeden, piyasa fiyat araştırması sonucunda uygun bulunan birim fiyatlar üzerinden sözleşme yapılıp, vaka çıktıkça mal tesliminin ve ödemelerin yapılması şeklinde uygulanmasının mevcut mevzuat düzenlemelerine uygun olup olmadığı ile miktar belirtmeksizin tek bir birim fiyat almak suretiyle belirli süreli sözleşme yapılıp yapılamayacağı hususlarında Kurumunuz görüşünün sorulduğu, ayrıca uygulamada birliğin sağlanması ve uygulamada ortaya çıkabilecek sorunların azaltılması için idarenin tabi olduğu mevzuata aykırı hususlar içermeyen sözleşme tasarısının Sağlık Bakanlığınca hazırlanmasının uygun olacağını belirtilmesi üzerine, kurumunuz tarafından hazırlanan ve yazınız ekinde gönderilen "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılan Alımlara Ait Birim Fiyat Tip Sözleşmesi" başlıklı kağıdın damga vergisi yönünden incelenerek ne şekilde damga vergisine tabi tutulacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve 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; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

İlgide kayıtlı yazınız eki sözleşmenin incelenmesinden, söz konusu sözleşmenin 7 nci

Teda. Y.

maddesinde sözleşmenin birim fiyat sözleşme olduğu, teknik şartnamede adı ve teknik özellikleri belirtilen her bir iş kalemi ile bu iş kalemleri için yüklenici tarafından teklif edilen birim fiyatların toplamı sonucu bulunan bedel üzerinden akdedildiği görülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılan Alımlara Ait Birim Fiyat Tip Sözleşmesi" başlıklı kağıdın;

- İdare tarafından satın alınacağı belirtilen hastaya özgü tıbbi sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemelerinin birim miktarlarına yer verilmeksizin yalnızca birim fiyatlarına yer verilmesi durumunda belli para ihtiva etmeyeceğinden damga vergisine tabi tutulmaması,

- Birim fiyatların yanında, satın alınacak malzemelerin miktarlarına da yer verilmesi durumunda ise, birim fiyatlarla birim miktarların çarpımı sonucu bulunacak tutar üzerinden Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası gereğince damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, birim miktarlara yer verilmeksizin yalnızca birim fiyatlara yer verilmek suretiyle düzenlenen sözleşmelerde, sözleşme konusu iş ile ilgili olarak satın alınacak malzemelerin miktarlarının belirlenmesine ilişkin herhangi bir kağıt (olur, onay, mektup vb.) düzenlenmesi veya sözleşmeye bu yönde şerh konulması durumunda, söz konusu kağıdın/şerhin damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Hasan KURNAZ  
Başkan a.  
Gelir İdaresi Daire Başkanı

BELGENİN ASLI  
ELEKTRONİK İMZALIDIR  
Nezihe ATASEVER  
Gelir Uzmanı  
02.01/2014  
NA

T.C.  
SAĞLIK BAKANLIĞI  
TÜRKİYE KAMU HASTANELERİ KURUMU  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sayı : 13421922/ 869  
Konu : Damga Vergisi

T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI - TÜRKİYE KAMU  
HASTANELERİ KURUMU - TKHK STRATEJİ  
GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI  
26.08.2013 00:00 - 2013.545 L.167570 / 869



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINA

00000609198

Kamu İhale Kurumu'ndan alınan 17/01/2013 tarihli ve 1250 sayılı yazıda özetle; Kamu İhale Kurulu'nun 07/01/2013 tarihli ve 2013/DK.D-1 sayılı kararına istinaden 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi çerçevesinde alımı yapılan ve özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımlarının, her vaka için ayrı bir satın alma işlemi yapılması yerine, belirli süreli sözleşmeler yapılabileceği, Bakanlığımıza bağlı idarelerin 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi kapsamındaki doğrudan temin alımlarında uygulama birliğinin sağlanması ve uygulamada ortaya çıkabilecek sorunların azaltılması için idarenin tabi olduğu mevzuata aykırı hususlar içermeyen uygulamayı yönlendirici sözleşme tasarisinin ise Bakanlığımızca hazırlanmasının uygun olacağı belirtilmiştir.

Anılan yazı ve Kurul kararına istinaden, 4734 sayılı Kanunun Doğrudan Temin başlıklı 22 nci maddesinin (f) bendinde yer alan bahse konu ortez ve protez ve benzeri malzemelerin her vaka için ayrı bir satın alma işlemi yapılması yerine, belirli dönemlere ait (6 aylık, 9 aylık gibi) ihtiyaçları için miktarlar belirtilmeden, piyasa araştırması sonucunda uygun bulunan birim fiyatlar üzerinden sözleşme yapılıp, vaka çıktıkça mal tesliminin ve ödemelerinin yapılması ile ilgili "4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22 nci Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak Alımlara Ait Birim Fiyat Tip Sözleşme" hazırlanmış ve Bakanlık Makamınının 20/05/2013 tarihli ve 2105 sayılı olurları ile uygulamaya konulmuştur. Ayrıca uygulamayı yönlendirmek amacıyla 28/05/2013 tarihli ve 2013/05 Sıra Nolu genelge Kurumumuzca yayımlanmıştır.

Söz konusu genelgede özetle; tedarikçiler tarafından gerçekçi tekliflerin verilebilmesi için piyasa fiyat araştırması yapılırken tedarikçilere tip sözleşme metni ile birlikte sözleşme süresince alınacak malların tahmini miktarlarının belirtilmesi, varsa teknik şartnamelerin gönderilmesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağında tahmini miktarların ve toplam tutarların yazılmaması, ürünlerin birim fiyatlarının yazılması, sözleşmelerde ise teknik şartnamede adı ve teknik özellikleri belirtilen her bir iş kalemi ile bu iş kalemleri için yüklenici tarafından teklif edilen birim fiyatların toplamı sonucu bulunan bedelin sözleşme bedeli olarak yazılması gerektiği belirtilmiştir.

T.C.  
SAĞLIK BAKANLIĞI  
TÜRKİYE KAMU HASTANELERİ KURUMU  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

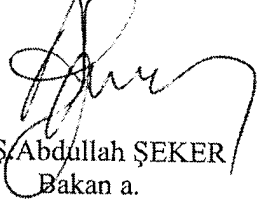
Örnek: Sözleşme süresince tahmini olarak 100 adet A ürünü, 50 adet B ürünü, 25 adet C ürünü alınacaktır. Bu ürünler için piyasa fiyat araştırması yapılırken bir tedarikçi; A ürünü için 10-TL, B ürünü için 15-TL, C Ürünü için 20-TL birim fiyat teklif etmiştir. Bu 3 kalem ürün için sözleşme imzalanması durumunda sözleşme bedeli olarak  $10 + 15 + 20 = 45$ -TL yazılmaktadır. Sözleşme bedeli olarak  $(100 \times 10) + (50 \times 15) + (25 \times 20) = 2.250$ -TL yazılmamaktadır.

Gelinen süreçte birimlerimizden alınan geri bildirimlerde, ilgede kayıtlı yazı ve genelgeye istinaden bahse konu 22/f kapsamına giren hastaya özgü malzemelerin tahmini toplam miktarı yerine her bir iş kalemi ile bu iş kalemleri için yüklenici tarafından teklif edilen birim fiyatların toplamı sonucu bulunan bedelin yazıldığı sözleşmeler kapsamında alınmaya başlandığı, sözleşmede yazılan bu bedel üzerinden 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu çerçevesinde ilgili vergilerin alındığı/yatırıldığı, ancak imzalanan birim fiyat sözleşme kapsamında alınan her bir malın/malzemenin ödeme işlemlerinde (tahakkuk işlemlerinde) damga vergisi kesilmesine rağmen alınan her bir malın/malzemenin bedeli üzerinden ayrıca "Sözleşmeden kaynaklanan damga vergisinin" tekrar alınıp alınmayacağı hususunda tereddütte düşüldüğü ve ödeme işlemlerini gerçekleştiren bazı muhasebe birimlerinin de (Döner Sermaye Saymanlık Müdürlükleri) sözleşme imzalandıktan sonra alınan her bir mal alımı için "Sözleşmeden kaynaklanan damga vergisinin" tekrar alınması gerektiği konusunda ısrarları olduğu tarafımıza bildirilmektedir.

Ayrıca Kurumumuza bağlı birlikler ve bünyesinde yer alan sağlık tesislerinden alınan geri bildirimlerden, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesi kapsamında yapılan alımlar nedeniyle düzenlenen kâğıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması konusunda da tereddütler yaşandığı bildirilmektedir.

Tüm bu açıklamalar ışığında tereddütlerin ortadan kaldırılması, uygulama birliğinin sağlanması için damga vergisi uygulamalarının ne şekilde yapılması gerektiği konusunda Başkanlığınız görüşlerine ihtiyaç hasıl olduğundan, görüşlerinizin bildirilebilmesi hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini arz ederim.

  
Dr. Ş. Abdullah ŞEKER  
Bakan a.

Strateji Geliştirme Daire Başkan V.

EKLER:

- 1- KİK yazısı (2 Sayfa)
- 2- Genelge (4 Sayfa)
- 3- Tip Sözleşme (6 Sayfa)