

Sayı: 2021/27

28.04.2021

Uluslararası İhalelerde Vergi Resim Harç İstisnasının Uygulanabilmesi İçin Yabancı Firmalarca da İhaleye Teklif Verilmesi Şartını Öngören Düzenlemeler Anayasa Mahkemesi Kararıyla İptal Edilmiştir

Damga Vergisi Kanunu'nun Ek 2'nci maddesinde belirtilen döviz kazandırıcı faaliyetlerde damga vergisi istisnası uygulanmaktadır. Anılan maddenin 4'üncü fıkrası gereği, uluslararası ihalelerde damga vergisi istisnasının uygulanması yabancı firmalarca da ihaleye teklif verilmesi şartına bağlanmaktadır. Benzer hüküm, Harçlar Kanunu'nun Ek 1'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında yer almaktadır.

İstisna uygulaması için yabancı firmaların katılımını öngören uluslararası ihaleler aşağıdaki gibidir:

- Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç),
- Kamu kurum ve kuruluşları tarafından uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı taşıma işlerini yüklenen tam mükellef firmaların bu faaliyetleri,
- Kamu kurum ve kuruluşlarınca uluslararası ihaleye çıkarılan maden havzalarından rüdvans karşılığında maden çıkarımı ve işletmesiyle ilgili üretim faaliyetleri,
- Kamu kurum ve kuruluşlarınca uluslararası ihaleye çıkarılan ve Ekonomi Bakanlığı tarafından belirlenen yatırım malları, sınai mamuller ve yazılım hizmetlerine yönelik ihaleleri kazanan tam mükellef imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimler.

28.04.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan E.2020/15 ve K.2020/78 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararıyla; bir ihalenin uluslararası ihale niteliğinde kabul edebilebilmesi ve bu sayede döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında değerlendirilmek suretiyle damga vergisi ve harç istisnasının uygulanması için öngörülen “yabancı firmalarca da teklif verilmesi” şartı, hukuki öngörülebilirlik ve belirlilik ilkelerine aykırı olduğu gerekçesiyle iptal edilmiştir.

Bilgilerinize Sunulur,

Okan COŞGUN

YMM