

## DOĞRUDAN TEMİN USULÜNDE 'SÖZLEŞME' VE 'KARAR' DAMGA VERGİSİ UYGULAMASI

Uğur UĞURLU<sup>(\*)</sup>

### - GİRİŞ

Bilindiği üzere kamu kurumları ihtiyaç duyduğu mal ve hizmet alım-satımlarını belli bir usul dâhilinde yerine getirmektedir. Bu usul ihale kanunlarına bağlı olarak ortaya çıkan ihale sürecidir.

İhale kavramı 4734 sayılı Kanunu'nun 4' üncü maddesinde; *"Bu Kanunda yazılı usul ve şartlarla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin istekliler arasından seçilecek birisi üzerine bırakıldığını gösteren ve ihale yetkilisinin onayını müteakip sözleşmenin imzalanması ile tamamlanan işlemler"* olarak tanımlanmıştır.

Kamu ihaleleri kanunlarımızda üç yasayla düzenlenmiştir. Bunlar 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu<sup>1</sup>, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu<sup>2</sup> ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu<sup>3</sup>. Bugün her üç yasa da yürürlükte ve uygulanmaktadır fakat uygulama alanları farklıdır.

Bugün genel bütçeli idareler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler; yapım işleri, mal ve hizmet alımları, kiralama ve taşıma gibi harcama gerektiren faaliyetlere ilişkin ihaleler bakımından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu tabi iken satım, kira, trampa, mülkiyetten gayri aynı hak kurulması ve taşıma işleri bakımından 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa tabidir. Başka bir anlatımla 4734 sayılı Kanun kamu alımlarını, 2886 sayılı Kanun ise kamu satım işlerini düzenlemektedir.

Genel bütçeli idareler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler gibi kamu kurumları mal ve hizmet alımı, satımı, yapım işi, kiralama gibi ihtiyaçları için ihale yapmakta ve gerek bu ihale sürecinde gerekse de bu ihale sürecinden sonra, ihaleleri alan mükellefler çeşitli damga vergisi yükümlülükleri ile karşılaşmaktadırlar. Bu damga vergisi yükümlülüklerinden en önemlileri ise ihale karar ve ihale sözleşme damga vergisidir.

<sup>(\*)</sup> Vergi Denetmeni

<sup>1</sup> 10.09.1983 Tarih Ve 18161 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

<sup>2</sup> 22.01.2002 Tarih Ve 24648 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

<sup>3</sup> 22.01.2002 Tarih Ve 24648 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

Ancak doğrudan temin usulü ile yapılan kamu ihale alımlarında ihale karar ve ihale sözleşme damga vergisinin olup olmayacağı konusunda uygulamada çeşitli tereddütler vardır. Biz de bu makale ile bu konuyu açıklamaya çalışacağız.

## II- İHALE KARAR VE İHALE SÖZLEŞME DAMGA VERGİLERİ

### A- İhale Karar Damga Vergisi

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa<sup>4</sup> ekli I sayılı listenin II/2 bölümünde “*artırma ve eksiltme kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararları*”nın binde 4,5 oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Bu maddeye istinaden kamu kurumlarının mal ve hizmet alımları, kiralama ve taşıma, satım, kira, trampa, mülkiyetten gayri aynı hak kurulmasına ilişkin ihalelerde verilen her türlü ihale kararlarının damga vergisine tabi olacağı açıktır.

İhale kararı; artırma ve eksiltme konusu olan işin, artırımlarda tahmin edilen bedelden aşağı olmamak üzere en yüksek bedeli teklif eden kişiye; eksiltmelerde ise tahmin edilen bedeli aşmamak kaydıyla teklif edilen bedellerden tercihe layık görüleni teklif eden kişiye bırakılmasını öngören tek yanlı bir idari işlemdir. Yani ihale kararı, yetkili bir komisyon tarafından alınan ve ihale konusu işin hangi istekli üzerinde bırakıldığını gösteren karardır.

Madde metninde geçen artırma ve eksiltme kanunundan maksat ise halen yürürlükte bulunan 4734 sayılı Devlet İhale Kanunudur. Fakat

madde metninde yer alan artırma ve eksiltme kanunlarına tabi olan veya olmayan tüm kuruluşların damga vergisine tabi olacağı belirtildiğinden, bu durum önem arz etmemektedir.

### B- İhale Sözleşme Damga Vergisi

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli I sayılı listenin I/A-1 bölümünde “*belli parayı ihtiva eden kağıtlar, mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler*” in binde 7,5 oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Bilindiği üzere kamu kurumlarının açtığı ihaleler sonucu; ihaleyi alan mükellef ile kamu kurumları arasında ihale sözleşmesi imzalanmaktadır. İmzalanan bu ihale sözleşmesi “mukavelename” niteliğinde olduğundan binde 7,5 oranında damga vergisine tabi olacaktır.

Maliye Bakanlığı yayımladığı 30 seri nolu damga vergisi genel tebliği<sup>5</sup> ve 1998/1 Sıra nolu Damga Vergisi İç Genelgesi<sup>6</sup> ile damga vergisinin KDV hariç tutar üzerinden hesaplanması gerektiği belirtmiştir. Bu nedenle gerek ihale karar damga vergisi ve gerekse de ihale sözleşme damga vergisi, KDV hariç tutar üzerinden hesaplanacaktır.

## III-KAMU İHALELERİNDE DAMGA VERGİSİNİN MÜKELLEFİ

Bilindiği üzere 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun konusu, Damga Vergisi Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı olan kâğıtlardır. Herhangi bir tereddüde yer bırakmamak amacıyla kanuna ekli (1) sayılı tabloda vergiye tabi kâğıtlar ismen sayılmıştır. Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tabloda yer alan kâğıtlar damga vergisine tabi olması gerekir iken bu tabloda yer almayan kâğıtlar damga vergisine tabi olmayacaktır

<sup>4</sup> 11.07.1964 Tarih Ve 11751 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

<sup>5</sup> 29.1.1997 Tarih Ve 22892 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

<sup>6</sup> 05.01.1998 Tarih Ve B.O7.O.GEL. O.62/6204-1490/129 Sayı ile Yayınlanmıştır.

Damga Vergisi Kanununun 3' üncü maddesinde ise damga vergisinin mükellefi açıklanmıştır. Buna göre damga vergisinin mükellefi kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan veya bunların yerine geçen kâğıtları imza edenlerdir. Ayrıca kanun metninde resmi dairelerle şahıslar arasında düzenlenen kâğıtların vergisini şahısların ödeyeceği belirtilmiştir. Resmi Dairelerden ne anlaşılması gerektiği ise yine aynı kanunun 8' inci maddesinde resmi daireden maksadın, genel ve katma bütçeli daire ve idarelerle, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve köyler olduğu fakat bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmayacağı belirtilmiştir.

Açıkladığımız üzere damga vergisinin mükellefi Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı listede yer alan veya bunların yerine geçen kâğıtları imza edenlerdir. Ancak damga vergisi mükelleflerinden biri yukarıda belirttiğimiz resmi dairelerden yani kamu kurumlarından biri ise damga vergisinin tamamı gerçek veya tüzel kişiler tarafından ödenecektir. Bu nedenle kamu kurumlarından ihale alan mükelleflerin ihale nedeniyle doğacak damga vergilerini yüklenmeleri gerekecektir. Yani kamu kurum ve kuruluşları tarafından açılan ihaleler dolayısıyla düzenlenen kâğıtlara ait damga vergisinin mükellefi, işin yüklenicisi durumunda olan satıcılar veya müteahhitler olmaktadır.

#### **IV-DOĞRUDAN TEMİN USULÜNDE 'SÖZLEŞME' VE 'KARAR' DAMGA VERGİSİNİN DURUMU**

Kamu kurumları tarafından yapılacak mal ve hizmet alım ihalelerinde uygulanacak ihale usulü, yapılacak işin türü, niteliği, yüksek teknoloji gerektirmesi, yaklaşık maliyeti ve ivediliği gibi kriterler esas alınarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda 18' inci maddesinde belirtilen ihale usulleri doğrultusunda yapılacaktır. 4734 sayılı

Kanunu'nun 18. maddesinde belirtilen ihale usulleri şunlardır.

- a- Açık ihale usulü,
- b- Belli istekliler arasında ihale usulü,
- c- Pazarlık usulü, olarak sayılmıştır.

Ancak bu ihale usulleri dışında kamu kurumları bazı ihtiyaçlarını doğrudan temin usulüyle karşılayabilmektedir. Aslında doğrudan temin yöntemi bir ihale usulü değildir. Bu yöntemde idareye ihtiyaçların karşılanmasında esneklik ve kolaylık sağlanmıştır. Zaten bu yöntem 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22. maddesiyle sınırlı tutulmuştur.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4964 sayılı Kanun'la değişik 22. maddesi şöyledir.

*"Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:*

a) *İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi.*

b) *Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması.*

c) *Mevcut mal, ekipman, teknoloji veya hizmetlerle uyumun ve standardizasyonun sağlanması için zorunlu olan mal ve hizmetlerin, asıl sözleşmeye dayalı olarak düzenlenecek ve toplam süreleri üç yılı geçmeyecek sözleşmelerle ilk alım yapılan gerçek veya tüzel kişiden alınması.*

d) *Büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin (Yirmibirmilyarediyüzkırkdokuzmilyon Türk Lirası), diğer idarelerin (Yedimilyarikiyüzkırkdokuzmilyon Türk Lirası) nışmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlar.*

e) *İdarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı veya kiralanması.*

f) *Özelliklerinden dolayı stoklama imkânı bulunmayan ve acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, tıbbî sarf malzemeleri ile test ve tetkik sarf malzemesi alımları.*

g) Milletlerarası tahkim yoluyla çözülmesi ön-görülen uyuşmazlıklarla ilgili davalarda, Kanun kapsamındaki idareleri temsil ve savunmak üzere Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan ya da avukatlık ortaklıklarından yapılacak hizmet alımları.

Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir.

h) 4353 sayılı Kanununun 22 nci ve 36 ncı maddeleri uyarınca Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan hizmet alımları.

Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir.”

Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, madde de sayılan hallerde kamu kurumları doğrudan temin usulü kapsamında ilan yapmadan, ihale komisyonu kurma ve yeterlilik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişilere piyasada fiyat araştırması yaptırarak ihtiyaçlarını temin edebileceklerdir.

### A- Doğrudan Alımlarda İhale Karar Damga Vergisi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4964 sayılı Kanunla değişik 22'inci maddesinde belirtilen durumlar için doğrudan temin usulü kapsamında ilan yapmadan, ihale komisyonu kurma ve yeterlilik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın

ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişilere piyasada fiyat araştırması yaptırarak ihtiyaçlarını temin edebilecekleri belirtilmiştir.

44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde<sup>7</sup> konuyla ilgili şu açıklamalarda bulunulmuştur. “İdarelerin 4734 sayılı Kanun'un 22. maddesi kapsamında yapacakları alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşmenin, idarelerce kurulacak ihale komisyonlarınca bir ihale kararının alınması halinde bu kararın, damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, söz konusu alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmemesi ve ihale komisyonları kurularak bir ihale kararının alınması halinde ise damga vergisinin aranılmayacağı tabiidir.”

Dolayısıyla bu şekilde doğrudan alımlarda ihale komisyonu kurulmak suretiyle bir ihale kararı şeklinde komisyon kararı alınmış ise ihale karar damga vergisine tabi tutulacaktır. Ancak ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak “Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı” düzenlenmek suretiyle alım yapılmış ve ihale kararı alınmamış ise ihale karar damga vergisi olmayacaktır.

Ancak Maliye Bakanlığı vermiş olduğu bir özelgede<sup>8</sup> “4734 sayılı Kanun'un 22/d bendi hükmüne göre yapılacak alımlarda ihale komisyonu kurulması zorunluluğu bulunmamakla birlikte madde kapsamında yapılan alımların bedellerinin ödenebilmesi için ihale yetkilisinin onayı veya oluru alınıyorsa söz konusu onay veya olurun veya yapılan alımların bedellerinin ödenebilmesi için harcama belgelerinin (fatura, gider pusulası)

<sup>7</sup> 16.04.2005 Tarih ve 25788 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

<sup>8</sup> Gelirler Genel Müdürlüğünün 22.05.2003 Tarih Ve B.07.0GEL.0.62/6231-7-381/21386 No'lu Muktezası.

herhangi bir yerine yetkililerce "sarfi uygundur" veya "rayice uygundur" şeklinde ya da benzeri bir şerh konulduğu takdirde bu şerhlerin ihale kararları olarak 488 sayılı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun 2/2 fıkrası gereğince % 0-4,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir." şeklinde görüş bildirmiştir.

Anlaşılabacağı üzere 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile Maliye Bakanlığının bu muktezası birbirleriyle çelişmektedir.

Zira Maliye Bakanlığının vermiş olduğu bu özelden çıkan sonuç; doğrudan alımlar için kamu kurumlarının yetkili komisyonları tarafından ihale komisyonu kurulması, dolayısıyla ihale kararı alınması zorunlu bulunmayan hallerde, yapılan alımların bedellerinin ödenebilmesi için ita amiri onayı veya oluru alınıyorsa, söz konusu onay veya oluru veya harcama belgelerinin (fatura, gider pusulası) herhangi bir yerine yetkililerce "sarfi uygundur" şeklinde veya benzeri bir şerh konulduğu takdirde, bu şerhler ihale karar niteliğinde kabul edilerek, ihale karar damga vergisine tabi olması gerektiği belirtilmiştir.

Hâlbuki 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde; doğrudan teminle yapılacak alımlarda ihale komisyonu kurulması ve kurulan komisyonca ihale kararı alınması halinde ihale karar damga vergisinin olacağı, ihale komisyonu kurularak bir ihale kararının alınmaması halinde ise damga vergisi aranmayacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla yukarıda belirtmiş olduğumuz Damga Vergisi Kanununa ekli I sayılı listenin II/2 bölümünde yer alan "her türlü ihale kararları" cümlesi muktezada daha geniş yorumlanmıştır.

Anlaşılabacağı üzere doğrudan alımlarda ihale kararı alınmadan, alım yapılan mükellefin fatura veya gider pusulasının herhangi bir yerine yetkililerce

"sarfi uygundur" şeklinde veya benzeri bir şerh konulduğu takdirde bu şerhin ihale kararı niteliğinde olup olmadığı yönünde tereddütler vardır. Kanaatimizce kamu kurumlarının yapmış olduğu doğrudan alımlarda, alım yapılan mükellefin fatura veya gider pusulasının herhangi bir yerine yetkililerce "sarfi uygundur" şeklinde bir şerh konulduğu takdirde, ihale karar damga vergisinin alınması yani mukteza yönünde işlem yapılması gerekmektedir. Zira böyle bir durumda ileride doğabilecek ihtilafları şimdiden önlenmiş olacaktır.

### B- Doğrudan Alımlarda İhale Sözleşme Damga Vergisi

2004 Yılı Kamu İhale Genel Tebliğinde<sup>9</sup> "... 4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların; Kanununun 18 inci maddesinde sayılan ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanununun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlilik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarenin takdirindedir.

Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda alımın bir sözleşmeye

<sup>9</sup> 08.06.2004 Tarih Ve 25486 Sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanmıştır.

*bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarenin takdirindedir” denilmektedir.*

Anlaşılabacağı üzere 4734 sayılı Kanunun 22’ nci maddesinde belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir.

Ayrıca 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde konuyla ilgili şu açıklamalarda bulunulmuştur. *“İdarelerin 4734 sayılı Kanun’un 22. maddesi kapsamında yapacakları alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşmenin, idarelerce kurulacak ihale komisyonlarınca bir ihale kararının alınması halinde bu kararın, damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, söz konusu alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmemesi ve ihale komisyonları kurularak bir ihale kararının alınması halinde ise damga vergisinin aranılmayacağı tabiidir.”*

Bu çerçevede, kamu kurumlarının 4734 sayılı Kanunun 22’ nci maddesi kapsamında yapacakları doğrudan alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşmeden ‘mukavelename’ damga vergisinin alınması gerekecektir. Ancak, söz konusu alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmemesi halinde ise ‘mukavelename’ damga vergisinin olmayacağı tabiidir.

### V-SONUÇ

Kamu kurumları, kamuya hizmet verirken birçok alanda ihale yapmakta, gerek yapılan bu ihale sürecinde gerekse de bu ihale sürecinden son-

ra, ihaleleri alan mükellefler çeşitli damga vergisi yükümlülükleri ile karşılaşmaktadırlar. Bu damga vergisi yükümlülüklerinden en önemlileri ise ihale karar ve ihale sözleşme damga vergisidir.

Kamu kurumları tarafından yapılacak mal ve hizmet alım ihalelerinde uygulanacak ihale usulü, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nda 18’ inci maddesinde belirtilen hallerde açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü veya pazarlık usulü ile yapılmaktadır. Ancak bunlar dışında kamu kurumları bazı ihtiyaçlarını doğrudan temin usulüyle karşılanmaktadır. Doğrudan temin usulü kapsamında kamu kurumları ilan yapmadan, ihale komisyonu kurma ve yeterlilik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişilere piyasada fiyat araştırması yaparak ihtiyaçlarını temin edebilmektedir.

Doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarda sözleşme düzenlenmesinin idarenin takdirinde olduğu, alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle kamu kurumlarının 4734 sayılı Kanun’un 22’ inci maddesi kapsamında yapacakları alımlar nedeniyle belli parayı ihtiva eden bir sözleşmenin düzenlenmesi halinde bu sözleşme, sözleşme damga vergisine tabi olacak iken; kamu kurumlarınca kurulacak ihale komisyonlarınca bir ihale kararının alınması halinde bu kararın, ihale karar damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

### KAYNAKÇA

- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

• Günday, Metin. İdare Hukuku, 6. Baskı, Ankara, İmaj Yayıncılık, 2002

- 30 Seri Nolu Damga Vergisi Genel Tebliği
- 16 Seri Nolu Damga Vergisi Genel Tebliği
- 43 Seri Nolu Damga Vergisi Genel Tebliği
- 44 Seri Nolu Damga Vergisi Genel Tebliği
- 46 Seri nolu Damga Vergisi Genel Tebliği
- 2004 Yılı Kamu İhale Genel Tebliği
- 1998/1 Sıra nolu Damga Vergisi İç Genelgesi
- Sayıştay Genel Kurulunun 21.12.1972 Tarih Ve 3624/2 Sayılı Kararı

• Gelirler Genel Müdürlüğünün 22.10.1998 Tarih Ve B.07.0 GEL.0.62/6231-1-1-48 Sayılı Genelgesi

• Gelirler Genel Müdürlüğünün 22.05.2003 Tarih Ve B.07.0GEL.0.62/6231-7-381/21386 No'lu Muktezası.

• Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 23.09.2004 tarih ve 45060 sayılı Yazısı.