

Kalkınma Ajansı ile YTB sahibi mükellef arasında düzenlenen destek sözleşmesinin damga vergisi HK.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-30094508-155-13546
Tarih	17.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Erzurum Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-30094508-155-13546

17.05.2023

Konu : Kalkınma Ajansı ile YTB sahibi mükellef arasında düzenlenen destek sözleşmesinin damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına sunulan proje dahilinde bölgesel teşvik belgesi almaya hak kazandığınız ve adınıza belge numaralı yatırım teşvik belgesinin düzenlendiği, teşvik belgesi kapsamındaki makinelerin temini için kullanılacak finansmanın kar payı giderlerinin karşılanmasına yönelik olarak ... Kalkınma Ajansı ile numaralı geri ödemeli destek sözleşmesi imzaladığınız belirtilerek, söz konusu sözleşmenin Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/43 numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 24

üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenler müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmeyeceği, damga vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceği, ancak bu kağıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmış, Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "*IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün (43) numaralı fıkrasında ise "*Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralınması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar*"ın damga vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 26 ncı maddesinde, "*Ajans; alacaklarının tahsili, taşınır ve taşınmaz mallarının alım, satım, kiralama ve devri, mal ve hizmet alımları, proje ve faaliyet desteği kapsamında yapılacak işlemler ve düzenlenecek kağıtlar ile ilgili olarak damga vergisi, harç ve fondan; yapılacak bağış ve yardımlar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaftır.*" hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, 2022 Yılı Sektörel Yenilikçilik ve İstihdam Finansman Desteği Programı kapsamında desteklenen projeye yönelik ... Kalkınma Ajansı tarafından sağlanacak kar payı desteği için düzenlendiği anlaşılan numaralı geri ödemeli destek sözleşmesi, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna edilecek kağıtlar arasında yer almadığından, bahse konu destek sözleşmesinin damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, bahse konu sözleşmenin Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması, anılan ajansın 5449 sayılı Kanunun 26 ncı maddesinde belirtilen işlemlerinde düzenlenen kağıtlar yönünden damga vergisinden muaf olmasından dolayı söz konusu sözleşmeden doğan damga vergisinin tamamının damga vergisi muafiyeti bulunmayan kişi konumundaki şirketiniz tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026