

Özelge #34289

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-19341373-155.01.01[2021/449778]-116089
Tarih	13.10.2021

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Adana Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-19341373-155.01.01[2021/449778]-116089

13.10.2021

Konu :Kesin izin taahhüt senedinin yatırım teşvik belgesine istinaden damga vergisinden istisna olup olmadığı

İlgi :..... tarih ve kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz adına düzenlenmiş ... tarihli ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine istinaden ... ili sınırları içerisinde "... ... *RES Projesi*"ne başladığınız, şirketinizin rüzgar enerjisi yatırımı yapacağı arazinin bir kısmının Orman Genel Müdürlüğüne ait olmasından dolayı, bedeli mukabili Devlet ormanı üzerinde kesin izin verilmesine ilişkin olarak ilgili Kuruma verilmek üzere "*Kesin İzin Taahhüt Senedi*" başlıklı kağıdın düzenlendiği belirtilerek söz konusu senedin yatırım teşvik belgesine istinaden damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan 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 vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı, 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı

kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kâğıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; 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 kiralanması 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.

Özelge talep formunuza ekli "*Kesin İzin Taahhüt Senedi*" başlıklı kağıttan, izin konusunun "... .. RES Projesi Kesin İzini" olduğu, 6831 sayılı Orman Kanununun 17/3 ve 18 inci maddeleri gereğince senette belirtilen Devlet ormanı üzerinde kesin izin verildiği, arazi izin bedelinin yıllık 2.498.054,65 TL, izin başlangıç tarihinin 22/9/2021, izin bitiş tarihinin 18/1/2061 olarak belirlendiği; ... tarihli ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesinden, belge konusu yatırımın RES Projesi elektrik üretim santrali olduğu, belge süresinin 3 yıl, sabit yatırım tutarının 423.941.454 TL olarak belirlendiği anlaşılmıştır.

Buna göre, söz konusu istisna hükmünde yatırım teşvik belgesi kapsamındaki sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik olarak teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu işi yapanlar arasında düzenlenen kağıtlara istisna tanındığı dikkate alındığında, Devlet ormanı üzerinde kesin izin verilmesine ilişkin olarak ilgili Kuruma verilmek üzere tarafınızca düzenlendiği anlaşılan "*Kesin İzin Taahhüt Senedi*" başlıklı kağıdın, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 numaralı fıkrası kapsamında değerlendirilmesi ve damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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