

Güneş enerjisi santrali sistemi alımına ait sözleşmenin Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66813766-155[6728-2018/11]-E.437479
Tarih	05.11.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Kdv ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 66813766-155[6728-2018/11]-E.437479

05.11.2018

Konu : Güneş enerjisi santrali sistemi

alımına ait sözleşmenin yatırım

teşvik belgesi kapsamında damga

vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin ... Üniversitesi ile .../.../2017 tarihinde "Güneş Enerjisi Santrali Sistemi Mal Alımına Ait Sözleşme" imzaladığı, adı geçen Üniversitenin Yatırım Teşvik Belgesi sahibi olduğu belirtilerek, düzenlenen sözleşmenin yatırım teşvik belgesi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz 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 hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak özelge talep formu ekinde yer alan .../.../2015 tarihli ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesinin incelenmesinden; süresinin 3 yıl olduğu, yatırımın sektörünün eğitim olduğu, konusunun yükseköğretim hizmeti olduğu ve belgede sabit yatırım olarak bina inşaatı ve makine-teçhizat yatırıma yer verildiği anlaşılmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile eklenen (43) numaralı fıkra, "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" damga vergisinden istisna edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile ... Üniversitesi arasında düzenlenen .../.../2017 tarihli "Güneş Enerjisi Santrali Sistemi Mal Alımı" sözleşmesine konu malların Üniversitenin sahip olduğu Yatırım Teşvik Belgesi eki makine ve teçhizat listesinde yer alması ve belgedeki tutarı aşmaması kaydıyla, söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/43 numaralı fıkrasına göre damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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