

Güneş enerji sistemi (GES) üretim tesisi ile ilgili işlemlerde damga vergisi ve harç istisnası uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	19341373-155.01.01.01[2017/355120]-151666
Tarih	25.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 19341373-155.01.01.01[2017/355120]-151666

25.10.2018

Konu : Güneş enerji sistemi (GES) üretim tesisi ile ilgili

işlemlerde damga vergisi ve harç istisnası uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile, güneş enerji sistemi (GES) başvurularının değerlendirilmesi için Rüzgar ve Güneş Enerjisine Dayalı Üretim Tesisleri Kurmak Üzere Yapılan Önlisans Başvurularına İlişkin Yarışma Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde ... Bölge GES projesi yarışma sonucuna göre firmanızca MW başına ... TL ödenmesinin taahhüt edildiği ve projenizin bağlantı hakkını kazandığı, söz konusu proje için Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan üretim önlisans belgesi aldığınız belirtilerek, söz konusu tesislerin yapılabilmesi için TEİAŞ Genel Müdürlüğü ile firmanız arasında düzenlenen GES katkı payı anlaşması ve taşeron firmalarla yapacağınız sözleşmelerin damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

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; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinde, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 1 inci maddesinin 30 numaralı bendinde üretim tesisinin, elektrik enerjisinin üretildiği tesisler olduğu; 5784 sayılı Kanun ile eklenen geçici 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının c/2 numaralı bendinde, 31/12/2012 tarihine kadar işletmeye girecek üretim ve otoprodüktör lisansı sahibi tüzel kişilere sağlanan teşvikler uyarınca, üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili yapılan işlemler ve düzenlenen kağıtların damga vergisi ve harçtan müstesna olduğu hükme bağlanmış, 31/01/2013 tarih ve 28545 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve 1/1/2013 tarihinden itibaren geçerli olan 6408 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle, 4628 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan "31/12/2012" ibaresi "31/12/2015" olarak değiştirilmiştir.

30/03/2013 tarih ve 28603 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde de 31/12/2015 tarihine kadar ilk defa işletmeye girecek üretim lisansı sahibi tüzel kişilere sağlanan teşvikler uyarınca, üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili yapılan işlemler ve düzenlenen kağıtların damga vergisi ve harçtan müstesna olduğu hüküm altına alınmış, ayrıca 6446 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin (5) numaralı bendi ile 4628 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Öte yandan, 30/03/2013 tarih ve 28603 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (z) bendinde, önlisansın, üretim faaliyetinde bulunmak isteyen tüzel kişilere, üretim tesisi yatırımlarına başlamaları için gerekli onay, izin, ruhsat ve benzerlerinin alınabilmesi için belirli süreli verilen izni ifade edeceği, geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, 31/12/2015 tarihine kadar ilk defa işletmeye girecek üretim lisansı sahibi tüzel kişilere sağlanan teşvikler uyarınca, üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili yapılan işlemlerin harçtan ve düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır. 24/12/2015 tarihli ve 29572 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 14/12/2015 tarihli ve 2015/8317 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Kararın 2 nci maddesiyle bu süre 31/12/2020 tarihine kadar uzatılmıştır.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, 31/12/2020 tarihine kadar ilk defa işletmeye girecek işletmeler için üretim lisansı sahibi tüzel kişilere yatırım teşviki sağlamak üzere, yatırım döneminde münhasıran üretim tesisleriyle ilgili olarak yapılacak işlemler ve düzenlenen kağıtlara damga vergisi ve harç istisnası tanınmış olup, ön lisans sahibi firmalara yönelik bir istisna hükmü bulunmamaktadır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından firmanız adına düzenlenen .../.../2017 tarihli ... no'lu ve ... ay süreli "Önlisans" belgesinin; firmanızca ... ili, ... ilçesinde kurulması planlanan ... GES üretim tesisinin yatırıma başlanabilmesi için gerekli onay, izin ruhsat ve benzerlerinin alınabilmesi amacıyla düzenlendiği anlaşılmıştır.

Buna göre, şirketinizin üretim lisansına sahip olmaması nedeniyle, şirketiniz ile Türkiye Elektrik İletim A.Ş. arasında .../.../2017 tarihinde düzenlenmiş olan "GES Katkı Payı Anlaşması"nın ve şirketinizin taşeron firmalarla yapmış olduğu sözleşmelerin 6446 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında damga vergisi ve harçtan istisna edilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, 27/03/2018 tarih ve 30373 (2. mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak aynı tarih itibarıyla yürürlüğe giren 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 85 inci maddesi ile 6446 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesine eklenen beşinci fıkrada, "Birinci fıkrada belirtilen tarihe kadar uygulanmak üzere, önlisans sahibi tüzel kişilerin, önlisansın geçerlilik süresi içerisinde bu önlisans kapsamında kuracağı üretim tesisleriyle ilgili yaptıkları işlemler harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu çerçevede, şirketinizin sahip olduğu ön lisans belgesi kapsamında, 6446 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesine 7103 sayılı Kanunla eklenen beşinci fıkranın yürürlük tarihinden sonra 31/12/2020 tarihine kadar olan sürede düzenlenmek ve önlisansın geçerlilik süresi içerisinde bu önlisans kapsamında kuracağınız üretim tesisleriyle ilgili olduğunu tevsik etmek kaydıyla, söz konusu kağıtlara 6446 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca damga vergisi ve harç istisnası uygulanması 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. — 17.09.2026