

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında harç ve damga vergisi istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155.15.99[2016/4667]-107380
Tarih	12.03.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155.15.99[2016/4667]-107380 12.03.2018

Konu : 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında harç ve damga vergisi istisnası hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... rüzgar enerjisine dayalı 12 MWe gücünde elektrik üretim tesisi yatırımına ilişkin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan (EPDK) alınmış şirketinize ait ... RES projesine yönelik ... 2012 tarih ve ... Lisans Numaralı Elektrik Üretim Lisansı Belgesi bulunduğu, söz konusu proje kapsamında ulaşım yolu olarak kullanım amacı ile Hazine adına kayıtlı ... No.lu parsel için 27/10/2015 tarihinde, ... ve ... parsel numaralı yerlerin 17/09/2015 tarihinde şirketiniz ile ... Kaymakamlığı (Malmüdürlüğü) arasında düzenlenen kira sözleşmelerinin damga vergisinden, bu yerlerden 2802 parsel için Türbin ve şalt sahası, yine 2802 parsel ile 2805, 2806 parsel numaralı yerlerin ulaşım yolu olarak tapuda yapılacak irtifak hakkı tesisine yönelik tescil işleminin 6446 sayılı Kanunun geçici 4'üncü maddesi kapsamında damga vergisi ve tapu harcından istisna tutulup tutulmayacağı 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; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) nispi damga vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların tapu ve kadastro harçlarına tabi olacağı, Kanunun 123 üncü maddesinde ise, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında, *"Kısa dönemde gerekli arz kapasitesinin yeterli bir yedekle oluşturulması amacıyla, 31/12/2015 tarihine kadar ilk defa işletmeye girecek üretim lisansı sahibi tüzel kişilere, aşağıdaki teşvikler sağlanır. Bu sürenin beş yıla kadar uzatılmasına Bakanlar Kurulu yetkilidir.*

a) Üretim tesislerinin, işletmeye giriş tarihlerinden itibaren beş yıl süreyle iletim sistemi sistem kullanım bedellerinden yüzde elli indirim yapılır.

b) Üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili yapılan işlemler harçtan ve düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır."

hükümleri yer almaktadır.

14/12/2015 tarihli ve 2015/8317 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan ilk defa işletmeye girecek üretim lisansı sahibi tüzel kişilere teşvik sağlanmasına ilişkin süre 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmış ve yürürlük tarihi 01/01/2016 olarak karara bağlanmıştır.

Ayrıca, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 19 uncu maddesinin 8/a bendinde; *"Piyasada üretim veya dağıtım faaliyetinde bulunan lisans veya önlisans sahibi özel hukuk tüzel kişileri, faaliyetleri ile ilgili olarak Hazinesinin mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar üzerinde irtifak hakkı tesisi, kullanma izni verilmesi veya kiralama yapılabilmesi için Kurumdan talepte bulunur. Bu talebin Kurulca uygun görülmesi hâlinde, Maliye Bakanlığı ile önlisans veya lisans sahibi özel hukuk tüzel kişileri arasında önlisans veya lisans süresi ile sınırlı olmak üzere irtifak hakkı tesisi, kullanma izni veya kiralama sözleşmesi düzenlenir. Bu sözleşmelerde, sözleşmenin geçerliliğinin önlisans veya lisansın geçerlilik süresi ile sınırlı olacağı hükmü yer alır. İrtifak hakkı, kullanma izni veya kiralama bedelini ödeme yükümlülüğü, önlisans veya lisans sahibi özel hukuk tüzel kişisine aittir."* hükmüne yer verilmiştir.

Bu itibarla, 6446 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, 31/12/2015 tarihine, 24/12/2015 tarihli ve 29572 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01/01/2016 tarihinde yürürlüğe giren 14/12/2015 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile 31/12/2020 tarihine kadar lisans belgesi sahibi firmalara sağlanacak teşvik uygulaması bakımından, işletmeye girecek üretim tesislerinin yatırım döneminde ve sadece üretim tesisleriyle ilgili olarak düzenlenen kağıtlara ve yapılan işlemlere, yatırım döneminde üretim tesisleriyle ilgili olduklarının tevsiki kaydıyla damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır. Söz konusu istisna uygulamasında, harcın doğduğu işlemin yapıldığı tarihte, damga vergisinde kağıdın düzenlendiği tarihte istisna şartlarının varlığı aranacaktır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun ekinde yer alan ve T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu tarafından ... İlçesinde rüzgar enerjisine dayalı ... projesi kapsamında 28/06/2012 tarihinden itibaren 49 yıl süre ile üretim faaliyeti göstermek üzere düzenlenen 28/06/2012 tarih ve ... No.lu Üretim Lisansı Belgesinin "*Lisansta yapılan tadiller*" başlıklı 4 üncü sırasında, tesisin tamamlanma tarihi 28/10/2016 iken 30/12/2014 tarih ve ... sayılı Daire Başkanlığı "olur"u ile 28/08/2017; 24/03/2016 tarih ve ... sayılı Kurul Kararı ile 28/12/2018 olarak tadil edildiği görülmüştür.

Ayrıca özelge talep formunuz ekinde söz konusu proje kapsamında ulaşım yolu olarak kullanım amacıyla, Hazine adına kayıtlı ... No.lu parsel için 27/10/2015 tarihinde, ... ve ... parseller için 17/09/2015 tarihinde şirketiniz ile ... Kaymakamlığı (Malmüdürlüğü) arasında kira sözleşmeleri düzenlendiği, bu yerlerden 2802 parsel için türbin ve şalt sahası, yine 2802 parsel ile 2805, 2806 parsel numaralı yerlerin ulaşım yolu olarak tapuda irtifak hakkı tesisine yönelik tescil işlemi yapılacağı anlaşılmıştır.

Buna göre, söz konusu kira sözleşmelerinin imzalandığı tarihte 6446 sayılı Kanun hükümlerine göre 31/12/2015 tarihine kadar ilk defa işletmeye girecek üretim tesislerine ilişkin olarak damga vergisi ve harç istisnası öngörüldüğü, ancak 28/06/2012 tarih ve EÜ/ ... No.lu Üretim Lisansı Belgesinde tesis tamamlama tarihinin 28/08/2017 olduğu dikkate alındığında, 01/01/2016 tarihinden önce düzenlenen ve üretim tesisi ile ilgisi bulunmayan ulaşım yolu olarak kullanım amaçlı kiralama sözleşmelerinin ve bu sözleşme hükümlerine göre tapuda yapılacak tescil işlemlerinin, 6446 sayılı Kanun kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, damga vergisine ve harca tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, özelge talebi konusu irtifak hakkı tescil işlemlerinden türbin ve şalt sahası amacıyla yapılacak tescil işleminin 01/01/2016 tarihinden sonra tesis tamamlama tarihi olan 28/12/2018 tarihine kadar yapılmış/yapılacak olması halinde, ... Rüzgar Enerji Santralı Üretim tesisinin yatırım döneminde bu tesis ile ilgili yapıldığının tevsik edilmesi kaydıyla söz konusu irtifak hakkı tescil işlemine 6446 sayılı Kanun kapsamında harç istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

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