

Gübre imalatında kullanılmak üzere alınacak doğalgaz ile ilgili olarak imzalanan doğalgaz alım sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-155[1-2016/82]-84112
Tarih	21.02.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Kdv ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 66813766-155[1-2016/82]-84112

21.02.2018

Konu : Gübre imalatında kullanılmak üzere

alınacak doğalgaz ile ilgili olarak imzalanan

doğalgaz alım sözleşmesinin damga

vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerin incelenmesinden, şirketinizin ... Doğalgaz Dağıtım A.Ş. ile .../.../2016 tarihinde doğalgaz alım sözleşmesi imzaladığı, 09/08/2016 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Kanun ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne eklenen (44) numaralı fıkra ile yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlar ile belirlenen yüksek ve orta yüksek teknolojlili sanayi sınıfında yer alan

ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanması imkanı getirildiği, şirketinizin faaliyet konusu olan kimyasal gübre ve azotlu bileşiklerin imalatının orta-ileri teknoloji sınıfındaki ürünler kapsamında olduğu belirtilerek, söz konusu sözleşmenin bu kapsamda damga vergisinden istisna tutulup tutulmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu 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; 9 uncu maddesinde bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılan kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (44) numaralı fıkrasında, yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen yüksek ve orta-yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımı Hakkında Kararın 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, OECD teknoloji yoğunluk tanımına göre orta-yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerden EK-6'da belirtilenlerin üretimine yönelik yatırımlar, İstanbul ili hariç olmak üzere 1 inci, 2 nci ve 3 üncü bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde 4 üncü bölgede uygulanan, 4 üncü, 5 inci ve 6 ncı bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde ise bulunduğu bölgede uygulanan bölgesel desteklerden yararlanacağı belirtilmiş olup, kararın ekinde yer alan EK-6'da "Kimyasal Gübre ve Azotlu Bileşiklerinin İmalatı" bölge desteklerinden faydalanabilecek orta-yüksek teknolojili yatırım konuları arasında sayılmıştır.

Diğer taraftan, şirketiniz ile ... Doğalgaz A.Ş. arasında imzalanan .../.../2016 "Doğalgaz Satış Sözleşmesi"nin 2.1. maddesinde, satın alınan gazın, şirketinizin .../İZMİR adresinde yerleşik bulunan tesisinde proses ve buhar amacıyla kullanılacağı açıklamalarına yer verildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, sözleşme konusu doğalgazın, firmanızca kimyasal gübre ve azotlu bileşiklerin imalatında kullanılması halinde, şirketiniz ile ... Doğalgaz A.Ş. arasında imzalanan sözleşmenin, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" bölümünün (44) numaralı fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026