

Yatırım Teşvik Belgesi sahibi firmanın alacağı mallar nedeniyle düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-155[2017/198]-40036
Tarih	12.01.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[2017/198]-40036

12.01.2018

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi sahibi firmanın

alacağı mallar nedeniyle düzenlenecek

kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, yüklenici olan Şirketiniz ile iş sahibi ... A.Ş. arasında ... Euro tutarlı malzeme alımı nedeniyle sözleşme imzalandığı, sözleşmeye göre faturanın yatırımı yapan ... A.Ş. firmasına kesileceği, bu firmanın Yatırım Teşvik Belgesi sahibi olduğu, iş sahibi ... A.Ş. firmasının ... A.Ş. adına şartnameleri hazırlayıp danışmanlık, gözetim faaliyetlerini yürüten firma olduğu, ... firmasına mal sevkiyatı yapılmayacağı, fatura kesilmeyeceği, sadece sözleşmenin muhatabı olacağı, bu durumda damga vergisinin mükellefinin hangi firma olduğu; ... A.Ş. firmasının Yatırım Teşvik Belgesi sahibi olması nedeniyle yüklenici olan Şirketiniz ile iş sahibi ... firmalarının 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/43 numaralı fıkrasında tanımlanan istisnadan yararlanıp

yararlanamayacağı hakkında bilgi verilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 8 inci maddesinde, vergi kanunlarıyla kabul edilen haller müstesna olmak üzere, mükellefiyete veya vergi sorumluluğuna müteallik özel mukavelenamelerin vergi dairelerini bağlamayacağı; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği; (b) bendinde ise, (a) bendi dışındaki hallerde, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde ödeneceği hükümlerine bağlanmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümün A-1 fıkrasında belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne 09/08/2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen (43) numaralı fıkra ise "Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kağıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kağıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kağıtlar."ın damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

35 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinde, vergiye tabi kağıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde kağıt üzerinde yer alan dövizin, kağıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı

üzerinden damga vergisi hesaplanacağı, damga vergisi miktarının "azami tutarı" aşp aşmadığı hususunun buna göre dikkate alınacağı, açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun (43) numaralı fıkrasında Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak Yatırım Teşvik Belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiş olup, Yatırım Teşvik Belgesi olmayan firmalar arasında düzenlenen sözleşmeler için herhangi bir istisna hükmü getirilmediği dikkate alındığında, özelge talep formunuz ekinde sunulmuş bulunan ve Yatırım Teşvik Belgesi sahibi olmayan ... A.Ş. ile şirketiniz arasında imzalanan "Otomatik Kontrol Vanaları, Manuel Kumandalı Vanalar, Çek Vanalar ve PSRV Temini" konulu sözleşmenin 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 16, 32, 43 ve 44 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğlerinde sürekli mükellefiyet tesis ettirecek olan ve ihtiyarılık sağlanan kurum ve kuruluşlar belirtilmiş olup anonim şirketler zorunlu, limited şirketler de ihtiyari olarak sürekli mükellefiyet tesis ettirebilecek kurumlar arasında sayılmıştır.

Ayrıca, 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "4- Vergi ve cezada sorumluluk" başlıklı bölümünde; Damga Vergisi Kanununun 24 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası çerçevesinde, zorunlu veya ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenler için taraf oldukları işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin beyan ve ödenmesi bakımından sorumluluk getirildiği, buna göre, zorunlu veya ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükellefler ile diğer kişiler arasında düzenlenen ve damga vergisine tabi olan kâğıtlara ait verginin tamamının sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükellefler tarafından Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen süre içinde beyan edilip ödeneceği, verginin zamanında beyan edilip ödenmemesi veya eksik ödenmesi durumunda, vergi, ceza ve ferilerinin işleme taraf olan ve damga vergisini sürekli makbuz verilmesi şekliyle ödemek zorunda olan mükelleflerden alınacağı, ancak, bu mükelleflerin vergi aslı için karşı tarafa rücu hakkının saklı olduğu açıklanmıştır.

Buna göre, şirketinizin de sürekli damga vergisi mükellefiyetinin bulunduğu dikkate alındığında, sözleşmelerin her iki tarafın sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunması nedeniyle, özelge talep formunuza konu sözleşmeye ait damga vergisinin, taraflardan herhangi birince Damga Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında damga vergisi beyannamesi ile

beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, söz konusu damga vergisinin tamamının ödenmesinden tarafların müteselsil sorumluluğunun bulunduğu tabiidir.

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