

Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Damga V.ve Harç Muafiyeti

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	63611781-155[1-2018/1]-21520
Tarih	14.08.2020

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-155[1-2018/1]-E.21520

14.08.2020

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Damga V.ve Harç Muafiyeti

İlgi : 13.07.2018 tarihli Özelge Talep Formunuz

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, şirketiniz ile arsa sahibi arasında düzenlenen 10/7/2018 tarihli "İnşaat Yapım Sözleşmesi" başlıklı kağıdın, şirketinizin sahip olduğu 28/5/2018 tarih ve

... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine istinaden damga vergisi ve noter harcından istisna olup olmadığı hususunda görüş 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 yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/2 fıkrasında ise kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (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 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.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan şirketiniz ile arsa sahibi arasında düzenlenen 10/7/2018 tarihli "İnşaat Yapım Sözleşmesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, sözleşmenin 1 inci maddesinde, Bursa İli, ... İlçesi, ... Mah. ..., ... ada, 4 parselde ait bulunan arsaya ait fabrika bina yapım inşaat sözleşmesi olduğu, 12 nci maddesinde, müteahhitlik hizmetleri, inşaat yapılacak tüm harcamalar, ödenecek harç, vergi vs. giderlerin müteahhit firmaya ait olduğu, inşaat bitiminden inşaatla alakalı kullanım izinlerinin alınmasından itibaren 60 ay süre ile aylık kira net 5.000 TL'den müteahhit firmanın (kiracı) kullanımına bırakılacağı, süre bitiminden itibaren mal sahibinin dilerse, müteahhit firmanın, yeni kira şartları ile bina kullanımına devam edebileceği, dilerse fabrika binasını boşaltıp mal sahibinin kullanımına geçebileceği belirlenmelerine yer verildiği, sözleşmede bina inşaat bedeline ilişkin bir belirlenimin yer almadığı, yalnızca kira bedeline yer verildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, "İnşaat Yapım Sözleşmesi" başlıklı kâğıtta işin yapımına ilişkin herhangi bir bedele yer verilmediği, yalnızca inşaat bitiminden sonra yapılacak kiralama ile ilgili bedele yer verildiği dikkate alındığında, söz konusu sözleşmeye şirketinizin sahip olduğu 28/5/2018 tarih ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine istinaden 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası uyarınca damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamakta olup, sözleşmede belirlenen kira bedeli ile 60 aylık kira süresinin çarpımı sonucu hesaplanan tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, noter harçlarının konusunu, noter işlemlerinden 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanları oluşturmakta olup, özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden 10/7/2018 tarihli "İnşaat Yapım Sözleşmesi" hakkında noterde işlem yapıldığına ilişkin bir bilgi veya belge yer almadığından noter harcı yönünden değerlendirme yapılmamıştır.

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.