

4628 sayılı Kanunun geçici14 maddesinde yer alan indirim oranının damga vergisi matrahına teşmil edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	47285862-155[1-12/2012-]-24
Tarih	09.10.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAHRAMANMARAŞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 47285862-155[1-12/2012-]-24

09/10/2013

Konu : 4628 sayılı Kanunun geçici14 maddesinde yer alan indirim oranının damga vergisi matrahına teşmil edip etmediği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinde; şirketinizin ... ili ... ilçesinde, jeotermal enerjiye dayalı Deniz JES projesi kapsamında, 11/03/2039 tarihine kadar yenilenebilir enerji kaynakları kullanarak üretim faaliyeti göstermek üzere 09/05/2012 tarihli ve EÜ/3821-1/2323 nolu üretim lisansı aldığınız, 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanununa 5784 sayılı Kanunla eklenen geçici 14 üncü maddesinin (c) fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan, "Üretim tesislerinin, işletmeye giriş tarihlerinden itibaren beş yıl süreyle iletim sistemi kullanım bedellerinden yüzde elli indirim yapılır." hükmü gereğince bu indirimin damga vergisi ve harçtan istisna tutulup tutulmayacağı hakkında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 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 olduğu hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; 41 inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı; 42 nci maddesinde, değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifede yazılı değer veya ağırlığın esas olduğu, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kağıtlarda değer gösterilmesinin mecburi olduğu, rehin bordroları ile kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uyulacağına ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında bu hükmün uygulanmayacağı; 123 üncü maddesinde de, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunun 1 inci maddesinin 30 numaralı bendinde üretim tesisinin, elektrik enerjisinin üretildiği tesisler olduğu; 5784 sayılı Kanun ile eklenen geçici 14 üncü maddesinin (c) fıkrasında, "31/12/2012 tarihine kadar işletmeye girecek üretim ve otoprodüktör lisansı sahibi tüzel kişilere aşağıdaki teşvikler sağlanır:

- 1) Üretim tesislerinin, işletmeye giriş tarihlerinden itibaren beş yıl süreyle iletim sistemi
- 2) Üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili yapılan işlemler ve düzenlenen kâğıtlar damga vergisi ve harçtan müstesnadır.

Bu bent kapsamındaki sürenin beş yıla kadar uzatılmasına Bakanlar Kurulu yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

6408 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle, 4628 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yeralan "31/12/2012" ibaresi "31/12/2015" olarak değiştirilmiş, daha sonra aynı hüküm 6446 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinde düzenlenerek 4628 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu itibarla, gerek 4628 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin (c) fıkrasının (2) numaralı bendi gerekse 6446 sayılı geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, 31.12.2015 tarihine kadar işletmeye girecek üretim tesislerinin yatırım döneminde ve sadece üretim tesisleriyle ilgili olarak, lisans belgesi sahibi firmalarla diğer firmalar arasında düzenlenen kağıtlara ve yapılan işlemlere, yatırım döneminde üretim tesisleriyle ilgili olduklarının tevsiki kaydıyla damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 31/12/2015 tarihine kadar işletmeye girecek üretim ve otoprodüktör lisansı sahibi tüzel kişilere iki ayrı teşvik sağlanmış olup, söz konusu kanun hükümlerinde yer alan iletim sistemi kullanım bedellerinden yüzde elli indirim yapılacağı şeklindeki kullanım bedellerine yönelik teşviğin, üretim tesislerinin yatırım döneminde münhasıran üretim tesisleriyle ilgili işlemlere ve

düzenlenen kağıtlara yönelik damga vergisi ve harç istisnasına dair hükme teşmil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026