

İl Kùltür ve Turizm Mùdùrlùğünce Turizm Belgeli Yatırım ve İşletmelere Yapılacak Enerji Desteğı Ödemelerinde Damga Vergisi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-256
Tarih	23.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Mùdùrlùğù)

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-256

23/06/2011

Konu : İl Kùltür ve Turizm Mùdùrlùğünce Turizm Belgeli Yatırım ve İşletmelere Yapılacak Enerji Desteğı Ödemelerinde Damga Vergisi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki yazının incelenmesinden; Bakanlığınızdan Turizm Yatırım veya Turizm İşletme Belgesi almış yatırım veya işletmelerin tükettikleri elektrik enerjisi bedellerinin bir kısmının illerde Defterdarlıklar aracılığıyla İl Mùdùrlüğünüzce karşılanacağı belirtilerek, enerji desteğıne hak kazananan firmalara yapılacak bu ödemelerden damga vergisi kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğı anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza

edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceğı; 8 inci maddesinde, bu Kanun da yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağılı olup ayrı tüzel kişiliğı bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV-Makbuzlar ve diğerkâğıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kâğıtların binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğerkaraftan 29.06.2010 tarih ve 27626 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/478 sayılı "Turizm Belgeli Yatırım ve İşletmelere Elektrik Enerjisi Desteğı Hakkında Karar"ın 1 inci maddesinde, kararın amacının, Kùltür ve Turizm Bakanlığından Turizm Yatırım Belgesi veya Turizm İşletme Belgesi almış yatırım veya işletmelerin tükettikleri elektrik enerjisi bedellerinin bir kısmının bütçeden karşılanmasının temin edilmesi olduğı belirtilmiştir.

Söz konusu kararın elektrik enerjisi desteğıne ilişkin uygulama ve esasların düzenlendiğı 4 üncü maddesinin 4 üncü fıkrasında, dağıtım şirketlerince, il müdürlüklerinden gelen bilgiler doğrultusunda o bölgedeki mesken ve sanayi abonelerine uygulanan tarifelerden en düşüğü ile bu abonelere uygulanan tarife arasındaki farkın, tamamı fatura döneminde peşin olarak ödenmiş faturalarda yer alan aktif enerji bedeli üzerinden fon, pay ve tüm vergiler hariç olmak üzere hesaplanarak yararlanılacak destek miktarının aylık olarak tespit edileceğı ve bu destekten yararlanacak firmalara ilişkin listede yer alan tabloya uygun olarak il müdürlüklerine iletileceğı, il müdürlükleri tarafından yapılan incelemeler neticesinde ödemeye hak kazanan firmaların tespit edileceğı; söz konusu maddenin 7 nci fıkrasında da, yapılan nihai değerlendirme sonucunda enerji desteğıne hak kazanmış firmaların ödemelerinin Bakanlıkça işletmelerin banka hesaplarına aktarılacağı hususları düzenlenmiştir.

Yukarıda açıklanan teşvik uygulamasının incelenmesinden, herhangi bir mal veya hizmet alımının söz konusu olmadığı sadece tüketilen elektrik enerjisi bedellerinin bir kısmının bütçeden karşılanmasından ibaret olduğı anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, 2010/478 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında il müdürlüğünüzce enerji desteğıne hak kazanmış firmalara yapılacak ödemelerin resmi dairelerce mal ve hizmet alımına ilişkin olarak kişilere yapılan ödemeler kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, söz konusu ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

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