

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan işlerde damga vergisi uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-155[2672]-63535
Tarih	12.02.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-155[2672]-63535

12.02.2018

Konu : Yatırım teşvik belgesi kapsamında

yapılan işlerde damga vergisi uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... Ticaret Sanayi A.Ş. tarafından ihale edilen ve şirketiniz uhdesinde kalan 2017/... ihale kayıt numaralı ..." işine ait sözleşme, ihale kararı ve hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların, 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 29 uncu maddesi ile Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tabloya eklenen (43) numaralı fıkra kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş istenildiği anlaşılmıştır.

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; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "II.Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının; "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" 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 tediyasını temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 09/08/2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla eklenen (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 kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından ... Ticaret Sanayi A.Ş. adına .../.../2017 tarih ve ... belge numaralı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlendiği, söz konusu belgede makine-teçhizat yatırımı tutarının ... TL olduğu, belgenin "Karayolu ile Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı (Elektrikli Otobüs Temini)"ne yönelik olarak düzenlendiği; şirketiniz ile ... Ticaret Sanayi A.Ş. arasında .../.../2017 tarihinde imzalanan "... Alımına Ait Sözleşmesi"nin 5 nci maddesinde sözleşmenin konusunun idarenin ihtiyacı olan sözleşmede miktarı belirtilen ve teknik özellikleri teknik şartnamede düzenlenen elektrikli otobüs alımı olduğu; 6 ncı maddesinde sözleşmenin bedelinin ... TL olduğu belirtilmiştir.

Buna göre, ... Ticaret Sanayi A.Ş. tarafından şirketinize ihale edilen 2017/... ihale kayıt numaralı "... " işine ilişkin olarak düzenlenen ihale kararı ve sözleşmeye, Yatırım Teşvik Belgesinde yer alan makina-teçhizat teşvik tutarı ile sınırlı olmak üzere 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, ... Ticaret Sanayi A.Ş., Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesi kapsamında resmi daire sayılmayacağından, adı geçen şirketin mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptığı ödemelere ilişkin düzenlediği kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026