

Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında damga vergisi uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-155[9-2017/20-513]-9045
Tarih	06.02.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı:50426076-155[9-2017/20-513]-9045

06.02.2018

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında

damga vergisi uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Yatırım Teşvik Belgesi bulunan ... Otomotiv Endüstri A.Ş. ile şirketiniz arasında düzenlenen ... işlerine ait sözleşmeye damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 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, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 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 de, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden istisna olduğu, 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alındığı, hükümlerine yer verilmiştir.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile eklenen (43) numaralı fıkrasında ise, Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtların, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtların, 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 istisna edildiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, özelge talep formu ve ekinde yer alan belgelerin tetkikinden, Yatırım Teşvik Belgesi bulunan ... Otomotiv Endüstri A. Ş. ile şirketiniz arasında düzenlenen ...işlerine ait sözleşmenin .../.../2017 tarihinde yapıldığı, İşveren ... Otomotiv Endüstri A. Ş.'nin .../.../2015 tarih ve ... sayılı teşvik belgesine kaim olmak üzere .../.../2016 tarih ve ... numaralı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlendiği, Yatırım Teşvik Belgesinin süresinin .../.../2018 tarihinde sona ereceği, teşvik belgesinde makine teçhizat desteği öngörüldüğü anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile ... Otomotiv Endüstri A.Ş. arasında .../.../2017 tarihinde imzalanan "... Montaj Sözleşmesi"nin, .../.../2016 tarihli ve ... belge numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan makine ve teçhizatın imalat ve montajına ilişkin düzenlenmiş olması koşulu ile belgedeki değerle sınırlı olmak üzere 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrasına göre damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.