

T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunca verilen üretim lisansına sahip ve Güllübaę Barajı ve Hidroelektrik Santralı  retim Tesisini tamamlaya şirketin söz konusu yapı ve ünitelerin üzerine isabet eden sahalara için banka lehine tesis edilen ipotek s zleşm

Belge türü	�zelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	97895701-140[57-2012/135]-763
Tarih	22.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIęI

İSTANBUL VERęİ DAİRESİ BAŐKANLIęI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüęü)

Sayı : 97895701-140[57-2012/135]-763

22/05/2013

Konu : Teferruat ve mefruşatın tescili işleminde harç

İlgide kayıtlı  zelge talep formunda, T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunca verilen ... tarihli ve ... no.lu 49 yıl süreli üretim lisansına sahip olduğunuz, ... İli, ... İlçesi sınırları içerisinde ... Nehri  zerinde ... Barajı ve Hidroelektrik Santralı  retim Tesisinin tamamlanarak işletmeye alındığı belirtilerek söz konusu yapı ve ünitelerin üzerine isabet eden sahalara için banka lehine tesis edilen ipotek sözleşmesinin şartı olarak bütün teferruat ve mefruşatın tapuya şerh edilmesi işleminde harç alınıp alınmayacağı hususunda görüş istenmektedir.

Bilindięi üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 57'nci maddesinde; tapu ve kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların tapu ve kadastro harçlarına tabi olacağı, (4) sayılı tarifenin I/11'inci maddesinde, teferruatın tapu siciline kaydında beyan olunan değer üzerinden harç

alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun geçici 14'üncü maddesinin 6408 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesiyle değişmeden önceki (c) bendinde, "31/12/2012 tarihine kadar işletmeye girecek üretim ve otoprodüktör lisansı sahibi tüzel kişilere aşağıdaki teşvikler sağlanır:

1) ...

2) Üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili yapılan işlemler ve düzenlenen kağıtlar damga vergisi ve harçtan müstesnadır." hükmü yer almaktaydı.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde, 31/12/2012 tarihine kadar işletmeye girecek üretim ve otoprodüktör lisansı sahibi tüzel kişilere yatırım teşviki sağlamak üzere, üretim tesislerinin yatırım döneminde üretim tesisleriyle ilgili olarak yapılacak işlemler ve düzenlenen kağıtlar harç ve damga vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca, Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin 7'inci maddesinin (4)'üncü fıkrasında; üretim, otoprodüktör ve otoprodüktör grubu lisansları için yapılacak başvurularda; lisansa konu olan üretim tesisinin özellikleri dikkate alınarak hazırlanan ve tesisin tamamlanma tarihine kadar olan süreci kapsayan bir termin programının sunulmasının ve bu program kapsamındaki tesis tamamlanma tarihinin Kurum tarafından uygun bulunmasının esas olacağı, 10'uncu maddesinin (12)'inci fıkrasında da; üretim, otoprodüktör ve otoprodüktör grubu lisansları için Kurum tarafından uygun bulunan tesis tamamlanma tarihi ve süresinin lisanslara derç edileceği, tesis tamamlanma tarihinin belirlenmesine esas tesis tamamlanma süresi, diğer mevzuat gereği alınması gereken izinler ve kamulaştırma, irtifak hakkı tesisi veya kiralama işlemlerini kapsayan yerleşim yeri teminine ilişkin süreleri içeren inşaat öncesi süre ile lisans kapsamındaki üretim tesisinin niteliğine göre belirlenen inşaat süresi toplamından oluşacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından üretim lisansı verilmesinden itibaren başlayıp üretim tesisinin geçici kabulünün yapıldığı tarihe kadar olan süreci ifade eden üretim tesislerinin yatırım döneminde, üretim tesisleriyle ilgili düzenlendiğinin tevsiki kaydıyla, Kanunda belirtilen süreyle sınırlı olmak üzere, lisans belgesi sahibi firmalarla üçüncü kişiler arasında yapılan işlemler harca, düzenlenen kâğıtlar ise damga vergisine tabi olmayacaktır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, üretim tesisinin tamamlanarak işletmeye alındığı belirtilmiş olup özelge talep formu ekinde yer alan ... tarih ve ... no.lu Üretim Lisansının "Özel Hükümler" başlıklı bölümünden tesisin tamamlanma tarihinin ... olduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla, 4628 sayılı Kanun'un geçici 14'üncü maddesi ile tanınan istisna hükmü üretim tesisinin yatırım dönemi ile sınırlı olduğundan, ... tarihinde işletmeye alınan tesis ile ilgili olarak bu tarihten sonra tapuda yapılacak işlemlerin harçtan istisna tutulması mümkün bulunmamakta olup, banka

lehine kurulan ipotek şartı olarak teferruatın tapu siciline kaydında 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağı (4) sayılı tarifenin I/11'inci maddesine göre harç ödenmesi 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