

sözleşme ve ihale kararının damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6231-7-843
Tarih	09.09.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6231-7-843

Konu : Ar-Ge

.....

SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

.....

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Bakanlığı Dairesi Başkanlığı tarafındanKomutanlığının ihtiyacı doğrultusunda "Milli Denizaltı Savunma Harbi (DSH) Roket ve Atıcı Sistemi" geliştirilmesine ilişkin olarak düzenlenen 31.12.2008 tarih ve 2008/142709 sayılı ihalenin şirketiniz

uhdesinde kaldığı, söz konusu ihale kararına ait verginin şirketinizce ödendiği; daha sonra
Bakanlığı Dairesi Başkanlığı ile söz konusu işe ilişkin sözleşme aşamasına gelindiği; ancak anılan
Bakanlığın 06.01.2009 tarih ve sayılı yazısında sözleşme konusu projenin 5746 sayılı Kanun
ve bu Kanuna ilişkin yönetmelik kapsamında damga vergisinden istisna olduğu belirtilerek, söz konusu
sözleşme ve ihale kararının damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş
alınması gerektiği ve bu amaçla da şirketinizce Başkanlığımıza başvurulduğu anlaşılmıştır.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin
4 üncü fıkrasında, Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen
kağıtlardan damga vergisi alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun uygulamasına ve denetimine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla hazırlanan
"Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği"nin
13 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında yer alan damga vergisi istisnası uygulamasına ilişkin olarak,
07/07/2009 tarihli ve 27281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 Seri No.lu 5746 sayılı Araştırma ve
Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinde belirtilen esaslar çerçevesinde
damga vergisi istisnası uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ile
sağlanan damga vergisi istisnası, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile bu çerçevede yapılan Ar-Ge ve yenilik
projeleri nedeniyle düzenlenecek kağıtları kapsamakta olup faaliyet ya da proje neticesinde elde edilen
mal veya hizmetin satılması amacıyla düzenlenecek kağıtların söz konusu istisna hükmünden
yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, "Milli Denizaltı Savunma Harbi (DSH) Roket ve Atıcı Sistemi" geliştirilmesi işinin 5746 sayılı
Kanun ve ilgili yönetmelik kapsamında Ar-Ge ve yenilik faaliyeti olduğunun tevsiki halinde, bu işe ilişkin
olarak şirketiniz ile Bakanlığı arasında düzenlenen sözleşme ve ihale kararına Tebliğde belirtilen
usul ve esaslar çerçevesinde damga vergisi istisnası uygulanacaktır.

Ancak, söz konusu işe ilişkin ihale kararı ve sözleşmenin Ar-Ge veya yenilik faaliyetlerinin yanı sıra proje
neticesinde elde edilecek ürünün ya da Ar-Ge ve yenilik faaliyeti dışındaki unsurların alım/satımı
hususlarını da ihtiva etmesi halinde, bu kağıtların anılan Kanun kapsamında damga vergisi istisnasından
yararlanamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.