

Yap-İşlet-Devret modeli çerçevesinde yapılacak hidroelektrik santralı işi ile ilgili akreditif işlemleri ile ithal edilecek mal ve malzemeye ilişkin işlemlere damga vergisi, harç ve BSM Vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.O.56/5601-856/1846
Tarih	16.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.01.1997

SAYI : B.07.0.GEL.O.56/5601-856/1846

KONU : Yap-İşlet-Devret modeli çerçevesinde yapılacak hidroelektrik santral işi ile ilgili akreditif işlemleri ile ithal edilecek mal ve malzemeye ilişkin işlemlere damga vergisi harç ve BSM Vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hk.

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Vas.Ver.Gelir Müdür.)

İLGİ: 5.11.1996 tarih ve 293/15566 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelendi.

Bilindiği üzere, 13/06/1994 tarih ve 21959 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde, "Bu Kanun köprü, tünel, baraj, sulama içme ve kullanma suyu, arıtma tesisi, kanalizasyon, haberleşme, enerji üretimi, iletimi, dağıtımı, maden ve işletmeleri, fabrika ve benzeri tesisler, çevre kirliliğini önleyici yatırımlar, otoyol, demiryolu, yeraltı ve yerüstü otoparkı ve sivil kullanıma yönelik deniz ve hava limanları ve benzeri yatırım ve hizmetlerin yaptırılması, işletilmesi ve devredilmesi konularında, yap-işlet-devret modeli çerçevesinde sermaye şirketlerinin veya yabancı şirketlerin görevlendirilmesine ilişkin usul ve esasları kapsar..." denilmiş, Kanunun Muafiyetler başlıklı 12 nci maddesinde de, 2 nci maddede belirtilen konularda ve yap-işlet-devret modeli çerçevesinde idare ile sermaye şirketi veya yabancı şirketin yapacağı bütün iş ve işlemlerin 01/07/1964 tarihli ve 488 sayılı Kanuna göre alınan damga vergisi ile 02/07/1964 tarihli ve 492 sayılı Kanun uyarınca alınan harçlardan muaf olacağı hükmüne bağlanmış, sözü edilen muafiyetlerin kapsamı ile uygulama usul ve esasları 94/5907 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 41 inci maddesinde açıklanmıştır.

Yukarıda bahsi geçen 94/5907 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 41 inci maddesinin (d) fıkrasındaki damga vergisi ve harçtan muaf tutularak yapılacak mal alımları ise yapılacak yatırımın fiziki bünyesine dahil edilebilecek mal ve malzeme teminini ifade etmektedir. Bu mal ve malzeme dışında kalan alımları ise sözü edilen muafiyetten faydalanması mümkün değildir.

Bu nedenle, Anonim Şirketi tarafından Kayseri'de yapılacak Çamlıca I Hidroelektrik Santral işi nedeniyle yapılan makina-teçhizat ithalatına ilişkin olarak Türkiye İş Bankası Yenişehir Şubesi nezdinde açılacak akreditif işlemlerine, ithal edilecek mal ve malzemenin sadece yatırımın fiziki bünyesine dahil edilmek suretiyle kullanılacak olan mal ve malzemenin bedeline isabet eden kısım ile sınırlı olmak üzere damga vergisi ve harç istisnası tanınması icabeder.

Diğer taraftan, gerek anılan Kanun'un muafiyetleri belirleyen 12. maddesinde, gerekse bu Kanuna ilişkin yayımlanan 94/5907 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında banka ve sigorta muameleleri vergisine ilişkin herhangi bir

