

Sirküler No: 2527

Sirküler Tarihi: 12.02.2019

KONU: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA YAPILAN SÖZLEŞMELERE AİT DAMGA VERGİSİ UYGULAMASI.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün 27.11.2017 tarih ve 90792880-155[2672]-E.461065 sayılı özelgesinde;

Yatırım Teşvik Belgesine sahip Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan ihale sonucunda şirketiniz uhdesinde kalan işe ait ihale kararı, sözleşme ve hakkeş ödemesi nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı konusunda görüş talep edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, verginin mükellefi ise kağıtları imza edenler olduğu, bu Kanunda yazılı resmi daireleri ise, 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 hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 9/8/2016 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.

Bu nedenle Büyükşehir Belediyesinin sahip olduğu Yatırım Teşvik Belgesi ve eki makine ve teçhizat listesinde yer alması kaydıyla, bu mallar için listede belirtilen tutarla sınırlı olmak üzere sözleşmeye ilişkin ihale kararı, sözleşme ile mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanması mümkün olup, söz konusu kağıtlarda belirtilen tutarı aşan kısımların damga vergisine tabi olması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.