

Sirküler No: 3200

Sirküler Tarihi:23.12.2020

KONU: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA İNŞAAT YAPIM SÖZLEŞMESİNDE DAMGA VERGİSİ UYGULAMASI.

Afyonkarahisar Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'nün 14.08.2020 tarih ve 63611781-155[1-2018/1]-E.21520 sayılı özelgesinde;

Şirket ile arsa sahibi arasında düzenlenen 10/07/2018 tarihli "İnşaat Yapım Sözleşmesi" başlıklı kağıdın, şirketin sahip olduğu 28/05/2018 tarih ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine istinaden damga vergisi ve noter harcından istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (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 kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.

Şirket ile arsa sahibi arasında düzenlenen 10.07.2018 tarihli "İnşaat Yapım Sözleşmesi" başlıklı kâğıtta işin yapımına ilişkin herhangi bir bedele yer verilmediği, yalnızca inşaat bitiminden sonra yapılacak kiralama ile ilgili bedele yer verildiği dikkate alındığında, söz konusu sözleşmeye şirketin sahip olduğu 28/05/2018 tarih ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine istinaden 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası uyarınca damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamakta olup, sözleşmede belirlenen kira bedeli ile 60 aylık kira süresinin çarpımı sonucu hesaplanan tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.