

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997/155[1-2017/16]- 32643
Konu : Damga Vergisi İstisnası.

03/07/2017

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile, 3996 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile aynı Kanunun uygulama usul ve esaslarına ilişkin Bakanlar Kurulu Kararının 41 inci maddesi uyarınca tarafından "Yap-İşlet-Devret" modeli çerçevesinde ihaleye çıkarılan yer altı ve yer üstü otopark inşaatı ve işletilmesi işini şirketinizin yüklediğini sözleşme damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı konusunda tereddüte düştüğünüzü belirterek konu hakkında Başkanlığımızdan bilgi verilmesi istenilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenlerin olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergisinin alınacağı; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin eksik ödenmesini gerektirmeyeceği, damga vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceği, bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 9,48 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde, bu Kanunun, köprü, tünel, baraj, sulama, içme ve kullanma suyu, arıtma tesisi, kanalizasyon, haberleşme, elektrik üretim, iletim, dağıtım ve ticareti 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 kapsadığı; 3 üncü maddesinin (d) fıkrasında idarenin Yüksek planlama Kurulunca bu kanunda öngörülen yatırım ve hizmetleri yap-işlet-devret modeli çerçevesinde yaptırmak üzere sermaye şirketi veya yabancı şirket ile sözleşme yapmaya yetkili kılınan ve hizmetin asli sahibi olan kamu kurum ve kuruluşlarını (kamu iktisadi teşebbüsleri ve fonları dahil) ifade edeceği; 4 üncü maddesinin

ikinci fıkrasında bu Kanunda öngörülen yatırım ve hizmetleri yap-işlet-devret modeline göre yaptırmak isteyen idarenin, projeye ilişkin ön yapılabilirlik etüdüyle Yüksek Planlama Kuruluna müracaat edeceği ve bu Kurulun izninden sonra sermaye şirketi veya yabancı şirketle sözleşme imzalayacağı; 12 nci maddesinde, 2 nci maddede belirtilen konularda ve yap-işlet-devret modeli çerçevesinde idare ile sermaye şirketi veya yabancı şirketin yapacağı bütün iş ve işlemlerin, 1.7.1964 tarihli ve 488 sayılı Kanuna göre alınan damga vergisi ile 2.7.1964 tarihli ve 492 sayılı Kanun uyarınca alınan harçlardan muaf olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

3996 sayılı Kanunun uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleyen 94/5907 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 41 inci maddesinde, Kanuna göre yap-işlet-devret modeline göre gerçekleştirilen yatırımlarla ilgili olarak, idare ve görevli şirketçe ilgili Kanun ve bu Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında yapılan işlemlerin harçlardan ve damga vergisinden istisna olduğu ifade edilerek aynı maddenin (d) fıkrasında, yatırım döneminde kullanılmak üzere görevli şirket tarafından yatırım kredisi temini ile mal ve hizmet alımları ile ilgili işlemler ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların da damga vergisi ve harç istisnasından yararlanacağı açıklanmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formu eki "... sözleşme taslağı" başlıklı kağıdın incelenmesinden, söz konusu sözleşmenin "İrtifak Hakkının Amacı ve Konusu" başlıklı 4 üncü maddesinde; ... ada ... parsel üzerinde yaptırılacak tesisin, 24(yirmidört) yıllık işletme ve irtifak hakkı verilmesi karşılığında, bütün masrafları irtifak hakkı sahibi tarafından karşılanmak suretiyle yaptırılması ve işletilmesi, bakım, onarım ve yenilemelerinin yapılması ve süre sonunda her türlü borçtan ari, bakımlı ve kullanılabilir durumda bedelsiz olarak İdareye devrinden ibaret olduğu, "İrtifak Hakkı Bedelinin Hesaplanması ve Ödenmesi Esasları" başlıklı 7 nci maddesinde; İrtifak hakkı sahibi, irtifak hakkının tapuya tescil edildiği tarihten başlayarak sözleşme süresi boyunca her yıl için İdareye irtifak hakkı bedeli ödeyeceği, İrtifak hakkı bedelinin hesaplanmasında ve ödenmesinde; sözleşmenin yürürlüğe girdiği yıla ait irtifak hakkı bedelinin sözleşmenin 5 inci maddesi uyarınca yer teslimini izleyen 15 gün içinde idareye ödeneceği, diğer yıllara ait irtifak hakkı bedellerinin her yıl, Türkiye İstatistik Kurumunca ilan edilen Üretici Fiyatları Endeksinde (ÜFE'de) meydana gelen artış oranının (bir önceki yılın Aralık ayına göre yüzde değişim oranının) önceki yıl irtifak hakkı bedeli ile çarpımı suretiyle bulunacak miktar ve Katma Değer Vergisi ilave edilerek bir önceki yılın ödeme tarihine kadar makbuz karşılığında defaten İdare veznesine veya İdarece gösterilecek banka hesabına yatırılacağı, belirlenmelerine yer verildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, özelge talep formuna ekli sözleşme kapsamında 3996 sayılı Kanuna göre idare konumunda bulunan , söz konusu Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtildiği şekilde projeye ilişkin ön yapılabilirlik etüdüyle Yüksek Planlama Kuruluna müracaat edip etmediği ve sözleşmenin bu Kurulun izninden sonra imzalanıp imzalanmadığına ilişkin özelge talep formu ekinde bir bilgi ya da belgeye yer verilmediği hususları dikkate alındığında " sözleşme" başlıklı kağıdın 3996 sayılı Kanun kapsamında değerlendirilerek damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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.