

Yüksek ve orta-yüksek teknolojikli sanayi ürünlerinin üretimi ile ilgili düzenlenen sözleşmenin damga vergisi

Sayı:

90792880-155.01.01.01[5734]-324351

Tarih:

26/09/2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-155.01.01.01[5734]-E.324351

26/09/2019

Konu : Yüksek ve orta-yüksek teknolojikli sanayi

ürünlerinin üretimi ile ilgili düzenlenen

sözleşmenin damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz ile ... Sanayi ve Ticaret A.Ş. arasında .../.../2018 tarihinde düzenlenen "... Projesi İşgücü Hizmet Alımı ve Altyapı Kullanımı Sözleşmesi" başlıklı kağıda, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/44 fıkrası kapsamında damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş istenildiği anlaşılmıştır.

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 edenler olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (44) numaralı fıkrasında, yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen

yüksek ve orta yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, OECD teknoloji yoğunluk tanımına göre orta-yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünler, 5/10/2016 tarihli ve 29848 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7/9/2016 tarihli ve 2016/9139 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımı Hakkında Kararın ekinde yer alan EK-6'da sayılmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Şirketiniz arasında .../.../2018 tarihinde düzenlenen "... Projesi İşgücü Hizmet Alımı ve Altyapı Kullanımı Sözleşmesi" kapsamında Şirketinizce entegrasyon, montaj, prototipleme, muayene, kontrol, testler vb. mal/hizmetlerin verileceği ve bu hizmetlerin verilebilmesi için Milli Savunma Bakanlığı bünyesinde bulunan ... Fabrika Müdürlüğünden (...) hizmet alımı yapılacağı; gerçekleştirilen tank modernizasyonu faaliyeti nedeniyle düzenlenen kâğıtlar için 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/44 fıkrası kapsamında istisna uygulanabilmesi bakımından söz konusu üretim faaliyetinin 2012/3305 sayılı Karar'ın Ek 6'sında belirtilen faaliyetler arasında yer alıp almadığına ilişkin mülga Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğünden bilgi talep edilmesi üzerine, anılan Genel Müdürlükçe, gerçekleştirilmesi planlanan tank modernizasyonu faaliyetinin teşvik uygulamaları açısından US-97 sınıflandırmasına göre "2927.0.06-Silah ve Silah Sistemlerinin Kurulumu" kodundan desteklenebileceği kanaatine varıldığı şeklinde bilgi verildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, söz konusu düzenleme ile yüksek ve orta yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ve tedarikçiler arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlara istisna tanındığı dikkate alındığında, bahse konu projenin yüklenicisi ... Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Şirketiniz arasında .../.../2018 tarihinde düzenlenen "... Projesi İşgücü Hizmet Alımı ve Altyapı Kullanımı Sözleşmesi"ne, münhasıran 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımı Hakkında Kararın ekinde yer alan EK-6'da sayılan ürünlerin imalatına ilişkin düzenlenmiş olması koşuluyla 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/44 fıkrası kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.