

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki  
GES Sözleşmelerinde Ne Kadar Damga Vergisi ödenmelidir?

05.06.2026

## SİRKULER (2026/10)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
10.11.2021 - 374538	Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi

488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV. Bölümüne 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen "43" üncü fıkrası eklenerek;

- 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 ve,
- Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlar kapsamında Sanayi ve Teknoloji Bakanı ile 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununda tanımlanan yatırımcılar arasında imzalanan yatırım sözleşmeleri,

Damga Vergisinden istisna edilmiştir.

Özelgeye konu olayda; güneş enerji santrali kurulumuna ilişkin sözleşmenin, hem makine-teçhizat tedarikini hem de montaj ve mühendislik gibi hizmet ifalarını bir arada içerdiği görülmektedir. İlgili mükellef, sahip olduğu yatırım teşvik belgesine istinaden sözleşme bedelinin tamamının DV'den istisna tutulup tutulmayacağı hususunda idari görüş talep etmiştir.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı vermiş olduğu özelgede özetle;

*"düzenlenen "Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesi" başlıklı kağıdın şirketinizce işverene satışı yapılacak makine ve teçhizata ilişkin kısmına, sözleşme konusu işe ait yatırım teşvik belgelerinin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenmesi ve belge eki makine ve teçhizat listesinde yer alması koşulu ile belgelerde yer alan tutarla sınırlı olmak üzere 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrasına göre damga vergisi istisnası uygulanması mümkün olup, sözleşmenin kalan kısmının aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerektiği"* bildirilmiştir.

Dolayısıyla İdare; yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan ve **katma değer üretimine yönelik olan "makine-teçhizat satışı" tutarı Damga Vergisinin'den müstesna tutulurken**, teşvik kapsamı dışında kalan "hizmet alımı" bedeli belgenin içinde müstakil bir matrah olarak kabul etmiş ve hizmet bedeli üzerinden nispi Damga Vergisi hesaplanması gerektiği sonucuna varmıştır.

Buna göre; firmalarımızın, Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapacakları sözleşmelerde bu hususa dikkat etmeleri menfaatlerine olacaktır.

