

## **SİRKÜLER 2020/62: Yüksek ve orta-yüksek teknolojikli sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlarda damga vergisi istisnası uygulaması**

Bilindiği üzere Damga Vergisi Kanunu uyarınca Kanuna ekli (1) sayılı tabloda vergiye tabi kâğıtlar, (2) sayılı tabloda ise vergiden istisna kâğıtlar yer almaktadır.

Damga vergisinden istisna kâğıtların yer aldığı (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanununun 29 uncu maddesi ile eklenen (44) numaralı fıkrasında, *Yatırımlarda Devlet Yardımları hakkında kararlarla belirlenen yüksek ve orta-yüksek teknolojikli sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtların* damga vergisinden istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

Vergi idaresi <https://www.gib.gov.tr/yuksek-ve-orta-yuksek-teknolojikli-sanayi-sinifinda-yer-alan-urunlerin-imalatina-iliskin-olarak-ozelgesinde-yuksek-ve-orta-yuksek-teknolojikli-sanayi-sinifinin-oecd-teknoloji-yogunluk-tanimina-gore-orta-yuksek-teknolojikli-sanayi-sinifinda-yer-alan-urunlerin>, 05/10/2016 tarihli ve 29848 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 07/09/2016 tarihli ve 2016/9139 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımı Hakkında Kararın ekinde yer alan EK-6'da sayıldığını belirtmiştir. Özelgede bahsi geçen EK-6 liste aşağıdaki gibi olup bu liste sadece Orta-Yüksek Teknolojikli Ürünlerin Yatırımına ilişkindir. Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın "Öncelikli yatırım konuları" başlıklı 17. Maddesinin (n) bendinde "Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) teknoloji yoğunluk tanımına göre yüksek teknolojikli sanayi sınıfında yer alan ürünlerin üretimine yönelik yatırımlar (US-97 Kodu: 2423, 30, 32, 33 ve 353)." şeklinde belirtilmiştir.

Buna göre Damga Vergisi Kanunu 2 sayılı liste (44) numaralı fıkrası kapsamında istisna uygulanacak kâğıtlar imalatçılar ile tedarikçileri arasında OECD teknoloji yoğunluk tanımına göre yüksek teknolojikli veya orta-yüksek teknolojikli sanayi sınıfında yer alan aşağıda US-97 Kodu belirtilen ürünlerin imalatına ilişkin mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlardır.

### **İstisna Uygulanacak Yüksek Teknolojikli Ürünler US-97 Kodu**

2423	Eczacılıkta Ve Tıpta Kullanılan Kimyasal Ve Bitkisel Kaynaklı Ürünlerin İmalatı
30	Büro, Muhasebe Ve Bilgi İşlem Makineleri İmalatı
32	Radyo, Televizyon, Haberleşme Teçhizatı Ve Cihazları İmalatı
33	Tıbbi Aletler; Hassas Ve Optik Aletler İle Saat İmalatı
353	Hava Ve Uzay Taşıtları İmalatı

### İstisna Uygulanacak Orta-Yüksek Teknolojili Ürünler US-97 Kodu

24 (2423 hariç)	Kimyasal Madde ve Ürünlerin İmalatı (ilaç/eczacılıkta ve tıpta kullanılan kimyasal ve bitkisel kaynaklı ürünlerin imalatı hariç)
29	B.Y.S. Makine ve Teçhizat İmalatı
31	B.Y.S. Elektrikli Makine ve Cihazların İmalatı
34	Motorlu Kara Taşıtları İmalatı
352	Demiryolu ve Tramvay Lokomotifleri ile Vagonlarının İmalatı
359	B.Y.S. Ulaşım Araçları İmalatı

Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için; düzenlenen kağıdın yukarıda yer alan yüksek teknolojili veya orta-yüksek teknolojili *sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenmiş olması* yeterli olup, istisnanın uygulanması için **yatırım teşvik belgesi sahibi olunması gerekmektedir**.

Ayrıca düzenlenen kağıdın yukarıda belirtilen kapsamda olduğunun kağıt içeriğinden anlaşılabilir olması ve anılan istisna maddesine atıf yapılmak suretiyle kağıdın damga vergisinden istisna olduğunun belirtilmesi yerinde olacaktır.

Öte yandan yatırım teşvik kararında değişiklikler yapıldığından istisna uygulaması gündeme geldiğinde güncel Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda yer alan yüksek teknolojili veya orta-yüksek teknolojili Ürünler US-97 Kodları dikkate alınmalıdır.