

4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu kapsamında düzenlenen sözleşmenin damga vergisinden istina olup olmadığı ile yüklenici firmaya yapılacak avans ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1642
Tarih	27.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1642

27/09/2011

Konu : Sözleşmenin 4490 sayılı Kanun Kapsamında damga vergisinden istina olup olmadığı ile yüklenici firmaya yapılacak avans ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, 2010-2011-2012 yılları yatırım programınızda yer alan "... ile ilgili olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılacak ihaleye ilişkin olarak ihaleyi kazanacak firma ile imzalanacak sözleşmenin 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu kapsamında damga vergisinden istina olup olmadığı ile yüklenici firmaya yapılacak avans ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

1- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 42 nci maddesinde birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarma işlerine yer verilmiş olup 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde de Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır. Anılan maddenin verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de bahse konu vergi kesintisi oranı % 3 olarak belirlenmiştir.

Bir işin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına girmesi için inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak başkaları hesabına yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun sözü edilen maddesinde, inşaat işleri arasında bir ayırım yapılmamış olup tüm inşaat işleri kapsama alınmıştır. Bu çerçevede, gemi inşaatı işinin de inşaat ve onarım işi olarak kabulü gerekir. Ayrıca, Vergi Usul Kanununun 271 inci maddesinde yer alan "inşa edilen binalarda ve gemilerde, imal edilen makine ve tesisatta, bunların inşa ve imal giderleri, satın alma bedeli yerine geçer." hükmü ile de gemi yapımı, inşaat işi olarak kabul edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, "4 Adet Fi-Fi Yangın ve Eskort Notasyonuna Haiz Römorkörleri İnşa suretiyle Temin İş'i'nin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi durumunda yapılan hakediş ödemeleri üzerinden, 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre %3 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

2-DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

21/12/1999 tarihli ve 23913 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesinde, bu Kanun uyarınca oluşturulan Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançların gelir ve kurumlar vergileriyle fonlardan istisna olduğu; Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukavelelerinin de damga vergisine, harçlara, banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara tabi tutulmayacağı hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 12 nci maddesinde sözü edilen damga vergisi ve harç istisnasının uygulamasına ilişkin olarak düzenlenen 25/01/2002 tarihli ve 3986 sayılı Tamim yazımızda:

"I- Türk Uluslararası Gemi Siciline **kayıtlı** gemi ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukavelelerinin damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılması gerekmektedir. İstisna uygulamasında, istisna konusu kağıt ve işlemin muhtevassından TUGS'a kayıtlı gemi ve yatlarla ilişkin bulunması ve Türk Uluslararası Gemi Sicil Belgesinin ibraz edilmesi yeterli bulunmaktadır.

II- Türk Uluslararası Gemi Siciline **kaydedilecek** gemiler ve yatlarla ilişkin yukarıda sözü edilen kağıtlara ve işlemlere de aşağıda yazılı esaslar çerçevesinde damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır:

a-İlgilileri tarafından Türk Uluslararası Gemi Siciline yapılacak tescil talepleri üzerine TUGS memurluğu ve irtibat bürolarınca talepte bulunanlardan anılan sicile "30 gün" içinde kayıt yaptırılacağına ilişkin olarak yazımızın (d) bölümünde yer alan hususları da içeren bir taahhütname alınması ve talebin uygun bulunduğu ilişkin bir yazının verilmiş olması gerekmektedir.

b-Damga vergisi ve harç istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kuruluşlarca söz konusu yazının istenmesi ve istisnaya konu işlemin yapıldığı tarihi takip eden 30 gün içinde alınmayan vergi ve harcın miktarının işlemi yaptıran gerçek veya tüzel kişilerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından bağlı bulundukları vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

c-TUGS memurluğu ve irtibat büroları tarafından; kayıt talebinin uygun bulunduğu yazının verilmiş tarihinden, sicile kaydedilenlerin kayıt tarihinden, herhangi bir nedenle kaydedilemeyenlerin ise 30 günlük taahhüt süresinin bitimi tarihinden itibaren 5 iş günü içinde, talepte bulunanların gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

d-Türk Uluslararası Gemi Siciline yapılan talebin uygun görülmesinden sonra herhangi bir nedenle kayıt edilmeyenlerden, daha önce istisna uygulanmak suretiyle alınmayan damga vergisi ve harçların 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınması gerekmektedir." denilmektedir.

Buna göre, damga vergisi ve harç istisnası kapsamına TUGS'a kayıtlı ya da Tamim yazımızda belirtilen esaslarla TUGS'a kaydedilecek gemi ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukaveleleri girmekte, bu kağıtlar dışındaki kağıtların sözü edilen istisnalardan yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 2010-2011-2012 yılları yatırım programınızda yer alan "... ile ilgili olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılacak ihaleye ilişkin olarak ihaleyi kazanacak firma ile imzalanacak sözleşmenin, 25/01/2002 tarihli ve 3986 sayılı Tamim yazımızın Türk Uluslararası Gemi Siciline Kaydedilecek gemiler ve yatlarla ilişkin 2 nci bölümünde belirtilen usul ve esasların yerine getirilmiş olması şartıyla damga vergisi istisnasından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu 3zelge 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 3zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz 3zerine tayin edilmiş olan bu 3zelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026