

## İthal edilen gemi nedeniyle düzenlenen Bill Of Sale (Mülkiyet Devri Belgesi) başlıklı kağıdın damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | E-97895701-155[2021/132]-318534 |
| <b>Tarih</b>      | 22.03.2022                      |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğüne

Sayı : E-97895701-155[2021/132]-318534

22.03.2022

Konu : İthal edilen gemi nedeniyle düzenlenen Bill Of Sale (Mülkiyet Devri Belgesi) başlıklı kağıdın damga vergisine tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, yurt dışından ithal edilen ve Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemi kapsamında düzenlenen (Bill Of Sale) (Mülkiyet Devri Belgesi) başlıklı kağıdın damga vergisine tabi olup olmadığı hakkında bilgi verilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imzalayanlar olduğu, yabancı memleketlerle

Türkiye`deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini, Türkiye`de bu kağıtları resmi dairelere ibraz eden, üzerlerinde devir veya ciro işlemleri yapanlar veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği; 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 üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hüküm altına alınmıştır.

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

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "*Bill Of Sale*" Mülkiyet Devir Belgesi başlıklı kağıdın incelenmesinden, deniz aracının devreden (Tankreederei GmbH &Co. KG) tarafından şirketinize (alıcı) devredildiğine ve satış bedeline ilişkin bilgileri içerdiği, kağıdın sadece devreden tarafından imzalandığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, yurt dışından ithal edilen gemi nedeniyle düzenlenen (Bill Of Sale) "*Mülkiyet Devir Belgesi*" başlıklı kağıdın yalnızca satıcının imzasını ihtiva etmesi nedeniyle söz konusu kağıdın Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlar mahiyetinde değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu kağıtta satıcının yanı sıra alıcının da imzasının bulunması durumunda sözleşme olarak kabul edilmesi ve Damga Vergisi Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I-A/I fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

---

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