

**Yurt dışında bulunan gayrimenkulün devri için yurt dışında
düzenlenen devir sözleşmesinin notere ibrazının damga vergisine
tabi olup olmadığı hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2013/134]-2282
Tarih	29.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[1-2013/134]-2282
29/09/2014

Konu : Yurt dışında bulunan gayrimenkulün

devri için yurt dışında düzenlenen devir sözleşmesinin notere ibrazının damga vergisine tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Avustralya- Queensland'da hissedar olduğunuz gayrimenkulün devri için devir sözleşmesine atacağınız imzaya Türkiye'de ikamet etmeniz nedeniyle noterin şahitlik etmesinin istendiği, bu nedenle noterlikte yapılacak imzaya şahitlik işlemi nedeniyle söz konusu sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 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 vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler 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 hükme bağlanmıştır.

Buna göre, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar damga vergisine tabi bulunmamakla birlikte, Türkiye'de düzenlenen kağıtlar ile yurtdışında düzenlenmekle birlikte Türkiye'de resmi dairelere ibraz edilen veya üzerine devir veya ciro işlemleri yürütülen veyahut herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanılan kağıtlar damga vergisine konu teşkil edecektir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, yurt dışında bulunan gayrimenkulün devri için düzenlenen ve bir örneği özelge talep formu ekinde yer alan "Devir" başlıklı kağıdın, mahiyeti itibarıyla belli tutar içeren sözleşme olduğu, Türkiye'de taraf olarak atacağınız imza için ayrıca noter tarafından Türkiye'de şahit sıfatıyla imza atıldığı dikkate alındığında, ihtiva ettiği tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.