

**Orman Kanununun 57 nci maddesi hükmü kapsamında
ağaçlandırılmak suretiyle orman tesisine muvafakat edilen arazi için
kullandırılan kredi karşılığı hazine lehine tesis edilen ipotek
işleminin harçtan ve bu işlem dolayısıyla düzenlenen kağıtların
damga verg**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-5-106
Tarih	26.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-5-106

26/12/2011

Konu : Orman Kanununun 57 nci maddesi hükmü kapsamında
ağaçlandırılmak suretiyle orman tesisine muvafakat edilen arazi için
kullandırılan kredi karşılığı hazine lehine tesis edilen
ipotek işleminin harçtan ve bu işlem dolayısıyla düzenlenen
kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

..... **TAPU SİCİL MÜDÜRLÜĞÜNE**

İlgi ... tarihli ve ... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, ... Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğünün 31.12.2009 tarih ve 6755 sayılı yazısına istinaden Orman Kanununun 57 nci maddesi hükmüne göre 49 yıl süreyle ağaçlandırılmak suretiyle orman tesisine muvafakat edildiği ve ... Köyü 9 pafta 3630 parsel 555m2 160/17320 hisseli tarla üzerine Maliye Hazinesi lehine 55.000,00 TL bedelle 1. derecede ipotek tesisi istenildiğinden bahisle, yapılacak işlemin damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığının bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 9 uncu maddesinde ise, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, "Tapu ve kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanları, tapu ve kadastro harçlarına tabidir." denilmekte, 58 inci maddesinin (b) fıkrasında, ipotek tesisinde ipoteği tesis edenlerin harcın mükellefi olacağı, anılan tarifenin I-7/a fıkrasında ise, ipotek tesisinde ipotekle sağlanan borç miktarı üzerinden harç alınacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu harcın oranı 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 3,96 olarak belirlenmiştir.

Mezkur Kanunun 59 uncu maddesinde, harçtan müstesna tutulan işlemler sayılmış, 123 üncü maddesinde de, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle istisna edilen işlemlerden harç aranılmayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, yazınızda bahsi geçen 31.12.2009 tarih ve 6755 sayılı ...Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğü yazısı ile 16.12.2009 tarih ve 2176 sayılı yazılarının tetkikinden; söz konusu ipotek işleminin, özel ağaçlandırma sahasında yapılacak işlerin finansmanı için Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Genel Müdürlüğünce tahsis edilen 34.333,00 TL (15 yıl vadeli) kredinin karşılığı olarak Çevre ve Orman Bakanlığı Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Hizmetlerine İlişkin Usul ve Esasların 8 inci maddesi gereğince tesis edileceği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, gerek Harçlar Kanunu ve Damga Vergisi Kanununda gerekse özel kanun niteliğindeki Orman Kanununda, özel ağaçlandırma sahasında yapılacak işlerin finansmanı için Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Genel Müdürlüğünce tahsis edilen kredinin karşılığı olarak Maliye Hazinesi lehine tesis olunacak ipotek işleminin harçtan ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna edileceğine dair herhangi bir hükme yer verilmediğinden, bahse konu ipotek tesisi işleminin harca, bu işleme ilişkin olarak düzenlenen kağıtların da damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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