

Emniyet Müdürlüğünün hizmetlerinde kullanılmak üzere kişilerce noterde satış yoluyla hibe edilen araçların devrine ilişkin olarak noterde yapılacak işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı ile tabi olması durumunda

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.44.15.01-2011-DV-HARÇ-02-01-23
Tarih	21.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MALATYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.44.15.01-2011-DV-HARÇ-02-01-23

21/12/2011

Konu : Emniyet Müdürlüğünün hizmetlerinde kullanılmak üzere kişilerce noterde satış yoluyla hibe edilen araçların devrine ilişkin olarak noterde yapılacak işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı ile tabi olması durumunda damga vergisi ve harcın kim tarafından ödeneceği hk.

İlgi : ... TARİHLİ VE ... SAYILI YAZINIZ.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun ve eki yazının incelenmesinden, müdürlüğünüz hizmetlerinde kullanılmak üzere kurum ve kuruluşlarca noter satış yoluyla kurumunuz adına hibe edilen araçların devrine ilişkin olarak noterde yapılacak işlemler nedeniyle damga vergisi ve harç muafiyetinizin bulunup bulunmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

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 ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/6 fıkrasında ise Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmelerin damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25; A/6 fıkrasındaki kağıtlar için binde 1,65 olarak belirlenmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, "Noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanları noter harçlarına tabidir." denilmiş, aynı Kanunun 42 nci maddesinin ikinci fıkrasında, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kağıtlarda değer gösterilmesinin mecburi olduğu; 43 üncü maddesinde ise motorlu kara taşıtları ile ilgili alım, satım ve taahhüt işlemlerinde gösterilecek değer, işleme konu olan taşıtın cinsi, markası, modeli, tipi ve yaşı itibariyle Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliğince tespit edilen ve işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kasko sigortasına esas değerden az olamayacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin (I) inci bölümünün (1) numaralı fıkrasında, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kağıtlardan beher imza için nispi harç alınacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu fıkra istinaden alınacak harç oranı 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile binde 0,99 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 5942 sayılı Kanunla değiştirilen 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 20 nci maddesinin (d) bendinin 1/5/2010 tarihinde yürürlüğe giren altıncı fıkrasında, tescil edilmiş araçların noterler tarafından gerçekleştirilen satış ve devir işlemlerinin noter harcından, bu işlemler için düzenlenen kağıtların da damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kurumunuza hibe edilen araçların 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre tescil edilmiş araç olması şartıyla, söz konusu araçların devri ile ilgili olarak noterde yapılacak işlemlerin harca, düzenlenen kağıtların ise damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Ancak, kurumunuza hibe edilen araçların 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre tescil edilmiş araç olmaması halinde söz konusu araçların devri ile ilgili olarak noterde yapılacak işlemlerin harca, düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulması ve söz konusu işleme ilişkin harcın bu işlemin

noterde yapılmasını isteyen kişilerce, düzenlenen kağıda ilişkin damga vergisinin ise müdürlüğünüzün 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre resmi daire statüsünde bulunmasından dolayı kağıdı imzalayan diğer kişiler tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

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