

Kullanma İzni Sözleşmesi süresinin 29 yıldan 49 yıla çıkarılması sebebiyle düzenlenen yeni sözleşme için yeniden damga vergisi ve harç ödenip ödenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1902
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1902
25/10/2011

Konu : Kullanma İzni Sözleşmesi süresinin 29 yıldan 49 yıla

çıkartılması sebebiyle düzenlenen yeni sözleşme için

yeniden damga vergisi ve harç ödenip ödenmeyeceği hk.

...

İlgi : ... tarihli özelge talep formu.

İlgi'de kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; ... A.Ş. tüzel kişiliği adı altında sürdürülen liman işletmeciliği faaliyetinizi, kısmi bölünme sözleşmesi gereği 01/01/2010 tarihinden itibaren ... A.Ş. tüzel kişiliği adı altında sürdürdüğünüzü belirterek, Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile düzenlenen kullanma izni sözleşmelerinin süresinin 319 Sıra No.lu Milli Emlak Genel Tebliği uyarınca 29 yıldan 49 yıla çıkarılması sebebiyle yeni düzenlenen sözleşmelerin noterlerce tasdiki esnasında ne şekilde damga vergisi ve harca tabi tutulması gerektiği hususunda görüş sorulduğu anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 2'nci maddesinde, vergiye tabi kâğıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kâğıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi olduğu; 4'üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı; 10'uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kâğıtların nev'i ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli paranın esas alınacağı, belli para teriminin ise kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı, üçüncü fıkrasında mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınacağı hükümleri yer almaktadır.

Mezkur Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasındaki kâğıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 1,65 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38'inci maddesinin 1'inci fıkrasında, "Noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanları noter harçlarına tabidir." denilmiş, 41'inci maddesinde, "Noter harçları (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır" hükmüne yer verilmiştir. Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı tarifenin "Noter Harçları" başlıklı I/1 fıkrasında, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtlardan beher imza için harç alınacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu harç oranı 29/12/2009 tarih ve 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 0,99 olarak yeniden tespit edilmiş, ayrıca 63 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile anılan fıkraya ilişkin olarak bütün imzalar için 2011 yılında alınacak harcın toplam miktarının 38,20 TL'den az 19.565,00 TL'den çok olamayacağı belirlenmiştir.

Aynı Kanun'un 47'nci maddesinde yer alan "Sürenin uzatılması ve vadenin yenilenmesi halinde asıl senet, mukavele ve kağıtlardan alınmış olan harcın yarısı alınır." hükmünden de anlaşılacağı üzere, daha önce düzenlenmiş olan kağıtlarda sonradan süre uzatılması veya vade yenilenmesi hallerinde asıl kağıtlardan alınmış olan harcın yarısının alınması gerekmektedir.

Ancak dilekçeniz eki "Kullanma İzin Sözleşmesi" başlıklı kağıtlar ile daha önce düzenlenen sözleşmelerin, sadece sürelerinin uzatılmadığı içeriklerinde de (unvanda ve diğer şartlarında) değişikliklere yer verildiği, ayrıca 4'üncü maddelerinde, bu sözleşmeler ile daha önce imzalanan sözleşmelerin yenilendiğinin ifade edildiği hususları dikkate alındığında, yeniden düzenlendiği anlaşılan söz konusu sözleşmelerin noterde tasdiki sırasında 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 47'nci madde hükmünün uygulanmasına imkan bulunmamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile ... A.Ş. arasında yeniden düzenlendiği anlaşılan kullanma izin sözleşmelerinin, daha önceki sözleşmelerden ayrı olarak değerlendirilerek, ilk yıl kullanma izin bedelleri ile kullanma izin sürelerinin (49 yıl) çarpılması suretiyle bulunacak değer üzerinden binde 1,65 oranında damga vergisine ve binde 0,99 oranında harca tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

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