

Hazinenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar üzerinde yatırımcı kişiler lehine tesis edilen irtifak hakları nedeniyle yıllar itibariyle yapılan tahsilatlar kişilerce resmi dairelere yapılan ödemelerden olduklarından, bu tahsilatlar sırasında damga verg

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.62/6207- 734/002354
Tarih	17.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.GEL.0.62/6207- 734

Konu : İrtifak hakkı ödemelerinde

damga vergisi

..... GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelendi.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı belirtilmiş, 31.12.2004 tarihli ve 25687 (3. mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5281 sayılı Kanunun 7'nci maddesiyle değişik 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında da, resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmî dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmî daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kâğıtların binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, 488 sayılı Kanunun 8'inci maddesinde tanımlanan resmi daireler tarafından mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak kişilere yapılan ödemeler (avans ödemeleri dahil) nedeniyle düzenlenen kağıtlar damga vergisinin konusu içine girmektedir. Ancak kişiler tarafından resmi dairelere yapılan ödemelerde düzenlenen kağıtlar Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer almadığından damga vergisinin konusu dışında kalmaktadır.

Bu çerçevede, Hazinesin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar üzerinde 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 826'ncı maddesi uyarınca yatırımcı kişiler lehine tesis edilen irtifak hakları nedeniyle yıllar itibariyle yapılan tahsilatlar kişilerce resmi dairelere yapılan ödemelerden olduklarından, bu tahsilatlar sırasında damga vergisinin aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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