

İhraç edilmek üzere inşa edilen gemi üzerine tesis edilecek ipotek işleminin damga vergisi ve harçtan müstesna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[Ek-2-2014/35]-1821
Tarih	07.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[Ek-2-2014/35]-1821
07/07/2014

Konu : İhraç edilmek üzere inşa edilen gemi üzerine tesis edilecek ipotek işleminin damga vergisi ve harçtan müstesna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, yurt dışında mukim ... (Alıcı) ile ... Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi ... Ltd. Şti (Satıcı firma) arasında 13/09/2013 tarihinde Gemi İnşa Sözleşmesi tanzim edildiği, sözleşmeye göre alıcı firma tarafından satıcıya gönderilecek ödeme ve avanslara karşılık inşası tamamlanarak yurt dışına ihraç edilecek gemi üzerine muhtelif derece sıra ve bedellerle ipotek tesis edileceği, taraflar sözleşmedeki bu hakkı kullanarak Noterliğiniz aracılığı ile Gemi İpotek Sözleşmesi düzenlemek istedikleri belirtilerek düzenlenecek bu ipotek sözleşmesinin döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesinde döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden ve 492 sayılı Harçlar Kanunun Ek 1 inci maddesinde de döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçlardan müstesna olduğu, döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğunun ve bu maddelerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı (Ekonomi Bakanlığı) tarafından birlikte tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Sözü edilen hükümlerin uygulaması ile ilgili olarak 27.02.2004 tarihli ve 25386 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin "3. Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerle İlgili İstisnanın Kapsamı" başlıklı bölümünde "3.1. İhracat İşlemleri;

•3.1.1. (2 seri no.lu Tebliğin 1 inci maddesiyle değişen bent)(19.07.2006 tarihinden geçerli olmak üzere) İhracat karşılığı yapılacak ödemeler (Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde yapılan ödemelere ilişkin taahhütnameler ile temliknameler ve Sosyal Sigortalar Kurumu prim borçları ile genel bütçeli idarelere olan borçlarına mahsubu dahil),

•3.1.2. İhracattan doğan alacağın ihracatçı tarafından temliki,

3.1.3. İhracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar ile ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlara (Gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re 'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir." denilmektedir.

Buna göre, ... Ltd. Şti (Satıcı firma) ile yurt dışında mukim ... (Alıcı) arasında düzenlenen 13/09/2013 tarihli Gemi İnşa Sözleşmesi kapsamında alıcı tarafından satıcıya yapılacak avans ve ödemelerin teminatını oluşturması amacıyla düzenlenecek Gemi İpoteği Sözleşmesinin, (söz konusu sözleşmenin, ihraç edilecek geminin teminatını teşkil etmek için düzenlenmesi şartıyla) damga vergisi ve harçtan müstesna 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