

Yapılacak ihracata ilişkin borçlanılacak meblağın teminatını teşkil etmek üzere gayrimenkuller üzerine tesis edilecek ipotek işleminin harçtan ve damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-1891
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-1891

25/10/2011

Konu : Döviz Kazandırıcı İşlemlerinde Harç İstisnası

İlgi'de kayıtlı özelge talep formunda, yurt dışında mukim bazı firmaların ... tarafından üretilerek ve/veya gerek bizzat gerekse yurtiçi ve/veya temin edilmek suretiyle yapılacak ihracat sevkiyatlarına konu muhtelif ürünlerden dolayı borçlandığı ve borçlanacağı meblağın teminatını teşkil etmek üzere maliki bulunduğunuz, gayrimenkuller üzerine tesis edilecek ipotek işleminin harçtan ve bu çerçevede düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek 2'nci ve 492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Ek 1'inci maddelerinde, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçtan ve bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; bu maddelerin uygulanması bakımından döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddelerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların

Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu maddelerin uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri No.lu Tebliğde döviz kazandırıcı faaliyet tanımının, ihracat ile bu Tebliğde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetleri kapsayacağı belirtilmektedir. Bu doğrultuda, ihracat olarak, istisnadan yararlanacak işlemler ve Vergi Resim Harç İstisnası Belgesine dayalı olarak istisna kapsamına alınan faaliyetler tebliğde tek tek sayılarak belirlenmiş, sayılanlar dışındaki faaliyetler damga vergisi ve harç istisnası kapsamında değerlendirilmemiştir.

1 Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin "3.1. İhracat İşlemleri" bölümünün (3.1.3) fıkrasında, ihracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar ile ilgili işlemler ihracat işlemleri olarak kabul edilmiş olup, bu işlemler ile ilgili düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, dilekçenizde yer alan yurt dışında mukim bazı firmaların ... tarafından üretilerek ve/veya gerek bizzat gerekse yurtiçi ve/veya temin edilmek suretiyle yapılacak ihracat sevkiyatlarına konu muhtelif ürünlerden dolayı borçlandığı ve borçlanacağı meblağın teminatını teşkil etmek üzere maliki bulduğunuz, gayrimenkuller üzerine ihracatçı ... lehine tesis edileceği belirtilen ipotek işlemi nedeniyle düzenlenen kağıtların, ihraç edilen ürünlerin teminatı dolayısıyla ihracat ile ilgili olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla damga vergisi ve harçtan istisna edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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