

Döviz kazandırıcı faaliyetinden dolayı Vergi Resim ve Harç İstisnası belgesine sahip olan mükellefin damga vergisi ve tapu harcı istisnasından faydalanıp faydalanamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	96620903-140[57/2012-2]-64
Tarih	15.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 96620903-140[57/2012-2]-64

15/08/2013

Konu : Hisse satışında harç alınıp alınmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, arsa sahipleri ile şirketiniz arasında düzenlenen ... tarihli ve ... yevmiye numaralı gayrimenkul satış vaadi ve kat karşılığı inşaat sözleşmesine konu arsa üzerine otel inşa edildiği, otelin işletilmesi için yine arsa sahipleri ile birlikte ... 'nin kurulduğu ve söz konusu şirketin döviz kazandırıcı faaliyetinden dolayı ... geçici belge numaralı Vergi Resim ve Harç İstisnası belgesine sahip olduğu belirtilerek, bahsi geçen kat karşılığı inşaattan dolayı şirketinizin hissesine düşen toplam 3086/6172 hissenin tapuya tescili işlemlerinde, ... 'nin %50 ortağı olan şirketinizin de damga vergisi ve harç istisnasından faydalanıp faydalanamayacağı yönünde görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere; 492 sayılı Harçlar Kanununun 57 'inci maddesinde; "Tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanları, tapu kadastro harçlarına tabidir." denilmektedir.

Diğer taraftan, 02.01.2004 tarihli ve (M) 25334 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 33'üncü maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanununa eklenen Ek-1 inci madde ile döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler harçtan istisna edilmiştir.

Bu maddelerin uygulanmasına ilişkin olarak 27/02/2004 tarih ve 25386 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin, (4) Seri No.lu Tebliğ ile değişik "3.2. Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler" başlıklı bölümünde döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu belirtilmiş, (3.2.15) fıkrasında da, "Turizm müesseseleri ile seyahat acentelerinin yurt içindeki ve yurt dışındaki turizm faaliyetleri sırasında yaptıkları döviz karşılığı hizmet satışları" diğer döviz kazandırıcı faaliyetler arasında sayılmıştır.

Tebliğin, 4. Uygulamaya İlişkin Esaslar başlıklı bölümünde ise, (3.2)'de belirtilen Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler ile (3.1.8.)'de belirtilen faaliyetler için uygulanacak damga vergisi ve harç istisnası; ilgili kuruluşlarca, bu konuda düzenlenmiş bulunan "Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi" veya "Dahilde İşleme İzin Belgesi"nin ibrazı üzerine, açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın re'sen uygulanacağı, istisna uygulamasının belgede yer alan esaslar dikkate alınarak yürütüleceği belirtilmiştir.

Özelge talep formu eki ... tarihli ve ... sayılı (... geçici belge no.lu) Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin incelenmesinden, belgenin Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan İhracat:2008/6 sayılı tebliğin 6/3-L maddesine istinaden düzenlendiği, bu maddenin de 492 sayılı Harçlar Kanununun Ek-1 inci maddesi hükmünün uygulanmasına ilişkin Başkanlığımızca yayımlanan (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga ve Harç İstisnası uygulaması Hakkında Tebliğin (3.2.15) fıkrasına tekabül ettiği anlaşılmıştır.

Ancak, arsa sahipleri ile yapılan kat karşılığı inşaatın dolayı şirketinizin hissesine düşen toplam 3086/6172 hissenin tapuya tescili işlemi, bahsi geçen ... tarihli ve ... sayılı (... geçici belge no.lu) Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesi kapsamında bir döviz kazandırıcı faaliyet olarak değerlendirilemeyeceğinden ve ayrıca bu hususta (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga ve Harç İstisnası uygulaması Hakkında Tebliğde de herhangi bir düzenleme bulunmadığından, yapılacak söz konusu tapu tescil işleminin 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı tarifenin I-20/a fıkrasına göre harca tabi tutulması 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