

Römork İnşası ve Temini Sözleşmesi ve ihale kararına ilişkin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6231-7-669
Tarih	16.10.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6231-7- 669

16.10.2006

Konu : Römork İnşası ve Temini Sözleşmesi

ve ihale kararı

.....

İlgi: 04.09.2006 tarihli ve B.07.1.GİB.4.34.18.01/2.1/321.200-8109-4437 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Kıyı Emniyeti ve Gemi Kurtarma İşletmeleri Genel Müdürlüğünün ihtiyacı olan 2 adet Fİ-Fİ 2 Römorkörün İnşası İşi ile ilgili olarakLimited Şirketiyle düzenlenen Römork İnşası ve Temini Sözleşmesi ile sözkonusu işle ilgili olarak alınan ihale kararının 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu hükümlerine göre damga vergisinden istisna edilip edilemeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 21.12.1999 tarihli ve 23913 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesinde, "Bu Kanun uyarınca oluşturulan Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar, gelir ve kurumlar vergileriyle fonlardan istisnadır.

Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlara ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukaveleleri; damga vergisine, harçlara, banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara **tabi tutulmazlar."** hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu 12 nci maddede sözü edilen damga vergisi ve harç istisnasının uygulamasına ilişkin olarak tüm defterdarlıklara gönderilen ve yazımız ekinde de bir örneği yer alan **25.01.2002 tarihli ve 3986 sayılı Tamim** yazımızda:

"II- Türk Uluslararası Gemi Siciline **kaydedilecek** gemiler ve yatlara ilişkin yukarıda sözü edilen kağıtlara ve işlemlere de aşağıda yazılı esaslar çerçevesinde damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır:

a- İlgilileri tarafından Türk Uluslararası Gemi Siciline yapılacak tescil talepleri üzerine TUGS memurluğu ve irtibat bürolarınca talepte bulunanlardan anılan sicile "30 gün" içinde kayıt yaptırılacağına ilişkin olarak yazımızın (d) bölümünde yer alan hususları da içeren bir taahhütname alınması ve talebin uygun bulunduğuna ilişkin bir yazının verilmiş olması gerekmektedir.

b- Damga vergisi ve harç istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kuruluşlarca söz konusu yazının istenmesi ve istisnaya konu işlemin yapıldığı tarihi takip eden 30 gün içinde alınmayan vergi ve harcın miktarının işlemi yaptıran gerçek veya tüzel kişilerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından bağlı bulundukları vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

c- TUGS memurluğu ve irtibat büroları tarafından; kayıt talebinin uygun bulunduğu yazının verilmiş tarihinden, sicile kaydedilenlerin kayıt tarihinden, herhangi bir nedenle kaydedilemeyenlerin ise 30 günlük taahhüt süresinin bitimi tarihinden itibaren 5 iş günü içinde, talepte bulunanların gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

d- Türk Uluslararası Gemi Siciline yapılan talebin uygun görülmesinden sonra herhangi bir nedenle kayıt edilmeyenlerden, daha önce istisna uygulanmak suretiyle alınmayan damga vergisi ve harçların 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınması gerekmektedir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen Kanun hükmü ile Tamim yazı esaslarına göre, damga vergisi ve harç istisnası kapsamına **alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukaveleleri** girmekte, bu kağıtlar dışındaki kağıtların sözü edilen istisnalardan yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedenle, Kıyı Emniyeti ve Gemi Kurtarma İşletmeleri Genel Müdürlüğünün ihtiyacı olan 2 adet Fİ-Fİ 2 Römorkörün inşaaşı işi ile ilgili olarak alınan **ihale kararının** 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanununun 12 nci maddesi hükmüne göre **damga vergisinden istisna edilmesine imkan bulunmamaktadır.**

Ancak, söz konusu işle ilgili olarak Kıyı Emniyeti ve Gemi Kurtarma İşletmeleri Genel Müdürlüğü ile Limited Şirketi arasında düzenlenen "Römork İnşaaşı ve Temini Sözleşmesi"nin ise **25.01.2002 tarihli ve 3986 sayılı Tamim yazımızın Türk Uluslararası Gemi Siciline Kaydedilecek gemiler ve yatlarla ilişkin 2 nci bölümünde belirtilen usul ve esasların yerine getirilmiş olması şartıyla** damga vergisi istisnasından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Başkan a.

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