

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2024/208]-169751

03.02.2025

Konu : Deniz dibi tarama ve dökü işleri sözleşmesinin
damga vergisinden istisna olup olmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Şirketinizin Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı yüzer havuz marifetiyle gemilere tamir, bakım ve onarım hizmeti verdiği, mevcut yüzer havuzun yerine daha büyük kapasiteli bir yüzer havuz alımının yapılacağı, söz konusu havuzun da Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedileceği, yeni havuz alımının yapılması maksadıyla, satın alınacak olan yüzer havuzun tersanenizde yerleştirileceği alana ilişkin deniz dibi tarama hizmeti alımının yapılacağı ve söz konusu deniz dibi taraması işinin, havuzun yerleştirileceği alanın havuz yerleşimine uygun hale getirilmesi amacıyla yapılan deniz derinliği seviyesinin artırılması ve deniz dibinin temizlenmesi işinden oluştuğu, bahse konu işler dolayısıyla ortaya çıkacak olan masrafların yüzer havuzun maliyet bedeline dahil edileceği, söz konusu yüzer havuzun aktifleştirilecek toplam bedelinin içerisine dahil edilecek olan deniz dibi tarama hizmeti alımına ilişkin Şirketiniz ile ... arasında ... tarihinde düzenlenen "... " nin 4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV. Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" bölümünün (49) numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV. Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (49) numaralı fıkrasında, her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında, Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi, gemi kira, zaman charteri ve tüm navlun sözleşmelerinin damga vergisi ve harçlara; bu işlemler nedeniyle alınacak paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara tabi tutulmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Özelge talep formunuza ekli ... tarihli "... " nin 3 üncü maddesinde, sözleşmenin konusu, ... Tersanesi deniz dibi tarama ve dökü işlerinin ... Tersanesi tarama planında gösterilen tarama alanlarının projede belirtilen kotlara belirtilen toleranslarla taranmasına ve 16 Nm mesafeye taşınması işi olarak belirtilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Şirketiniz ile ... arasında düzenlenen ... tarihli sözleşmeye konu işin, her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının alım, satımı, inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin olmayıp, Park Tersanesinin tarama alanlarında deniz dibi derinliğinin artırılması ve deniz dibinin temizlenmesi işi olduğu dikkate alındığında, söz konusu sözleşmeye 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/49 fıkrası ve 4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi ve damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.