

Yurtdışı Finans Kuruluşları tarafından gerçekleştirilen menkul kıymet ihracı kapsamında verilen garanti, garanti taahhüt beyanı ve hukuki görüş metninin damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2023/34]-599556
Tarih	08.05.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2023/34]-599556

08.05.2024

Konu : Yurtdışı Finans Kuruluşları tarafından gerçekleştirilen menkul kıymet ihracı kapsamında verilen garanti, garanti taahhüt beyanı ve hukuki görüş metninin damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve VII-128.3 sayılı Varantlar ve Yatırım Kuruluşu Sertifikaları Tebliği uyarınca vekili olduğunuz yurtdışı mukimi ... tarafından Türkiye'de ihraç edilecek varantlardan (menkul kıymet/sermaye piyasası aracı)

doğacak yükümlülüklerin teminatını oluşturmak amacıyla Sermaye Piyasası Kuruluna sunulmak üzere ... tarafından düzenlenen garanti, garanti taahhüt beyanı (2 adet) ve hukuki görüş metninin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "*IV-Ticari ve Medeni İşlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün (36) 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; bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandırıldığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini, Türkiye'de bu kağıtları resmi dairelere ibraz eden, üzerinde devir ve ciro işlemleri yapanlar veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği; 4 üncü maddesinde bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerindeki yazının tazammum ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 9 uncu maddesinde, Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/3 fıkrasında, kefalet, teminat ve rehin senetlerinin nispi damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "*IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün 36 ncı fıkrasında, sermaye piyasası araçlarının ihracına ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dahil bu ihraca konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kağıtların, konut finansmanı kuruluşlarının konut finansmanı işlemleri ve bu kuruluşların ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler ve varlık finansmanı fonlarını temsilen menkul kıymet ihracı ve bu ihraca konu teminatlara ilgili olarak düzenlenen makbuz ve kağıtların damga vergisinden istisna edildiği hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan,

../../.. tarihli ... tarafından imzalanan "*Garanti*" başlıklı kağıdın incelenmesinden, söz konusu kağıdın "*Önsöz*" başlıklı bölümünde, ...nin, diğerlerinin yanı sıra ...'nın zaman zaman Türkiye'de diğerlerinin yanı sıra, paylar, endeksler, emtia ve/veya para birimlerine ilişkin yatırım kuruluşu varantları, sertifikaları ve senetleri de dahil ve fakat bunlarla sınırlı olmaksızın Türk hukukuna tabi her türlü teminatsız yatırım kuruluşu varantları, sertifikaları ve senetleri (menkul kıymetler) ihraç edebilecek olmasına dair (sermaye piyasası aracı notu, ihraççı bilgi dokümanı ve özetten oluşan) bir izahname (İzahname) düzenlediği, menkul kıymetlere ilişkin olarak ...'nın ilgili Menkul Kıymet Sahipleri lehine herhangi bir teminat hakkı tanımayacağı, ...'nın, izahname çerçevesinde ihraç edilen Menkul Kıymetler tahtında ...'nın yükümlülüklerini izahnamede belirtilen şekilde ve ölçüde garanti etmek istediği; "*Garanti*" başlıklı 1 inci maddesinde, ilerleyen maddelerde belirtilen hususlara tabi olmak kaydıyla ...'nin, herhangi bir nedenle ...'nın kendisi tarafından ödenmesi gereken herhangi bir tutarı veya herhangi bir varanta ilişkin sair bir yükümlülüğü söz konusu ödemenin yapılması veya yükümlülüğün ifa edilmesi gereken tarihte ödememesi veya ifa etmemesi durumunda ...'nin, izahname uyarınca söz konusu tutarı ödemenin muaccel olduğu para biriminde ve derhal kullanılabilir fon cinsinden ödeyeceğini veya duruma göre söz konusu ifanın gerçekleşmesi gereken vade tarihinde ilgili yükümlülüğü ... Euro (Garanti Edilen Tutar)' ya kadar ifa edeceğini veya ifa edilmesini sağlayacağını kayıtsız şartsız ve gayri kabili rücu şekilde her bir varant sahibine garanti edeceği, ...'nın muaccel hale geldiğinde bu tür bir yükümlülüğü yerine getirmemesi durumunda ...'nin, garantide yer alan 10 uncu maddesi uyarınca ...'den talepte bulunulmasının ardından söz konusu yükümlülüğe ilişkin olarak sanki ... asıl borçluymuşçasına garanti edilen tutara kadar söz konusu ödemeyi yapmayı veya ödemenin yapılmasını sağlamayı veya söz konusu yükümlülükleri yerine getirmeyi veya bunların yerine getirilmesini sağlamayı taahhüt edeceği; "*Garantinin Süresi*" başlıklı 9 uncu maddesinde, bu garantinin izahnamenin Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylandığı tarihten itibaren onüç (13) aylık bir süre boyunca ihraç edilen tüm menkul kıymetlere ilişkin olarak ... tarafından verilmekte olduğu, şüpheyi mahal vermemek adına, bu garantinin söz konusu menkul kıymetler ile ilgili olarak menkul kıymetlerin vade tarihine kadar doğacak ve/veya itfasıyla ilgili olarak ... tarafından ödenecek her türlü tutarı garanti edilen tutara kadar kapsamakta olduğu,

../../.. tarihli Sermaye Piyasası Kuruluna hitaben verilen "*Garanti Taahhüt Beyanı*" konulu kağıdın incelenmesinden, ...'nın, ../../.. tarihli garanti çerçevesinde garanti edilen tutar olan ... Euro'ya kadar, ... tarafından Türkiye'de ihraç edilen yatırım kuruluşu varantlarından doğan ve doğacak her türlü

yükümlülüğü ifa etmeyi taahhüt ve söz konusu yükümlülüklerin ifa edilmesinde garantör ve ihraççının müteselsilen sorumlu olduğunun beyan edildiği

belirlemelerine yer verildiği görülmüştür.

Bu kapsamda, ... tarafından Türkiye'de ihraç edilen varantlar nedeniyle doğan ve doğacak yükümlülüğün ... Euro kadarlık kısmının ... tarafından garanti edilmesine ilişkin olarak düzenlendiği anlaşılan "*Garanti*" başlıklı ve "*Garanti Taahhüt Beyanı*" konulu kağıtların, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "*IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün (36) numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Sermaye Piyasası Kuruluna hitaben düzenlendiği anlaşılan başvuru eki hukuki görüşe ilişkin kağıt, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda sayılan kağıtlar arasında yer almadığından damga vergisinin konusuna girmemektedir.

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