

2004 sayılı İcra İflas Kanunu kapsamında damga vergisi ve harç istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155.01.01.01[6984]-89204
Tarih	24.02.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-90792880-155.01.01.01[1197]-89204

24.02.2022

Konu :2004 sayılı İcra İflas Kanunu kapsamında damga vergisi ve harç istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, İnşaat Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.'ye ait konkordato projesinin 9/12/2020 tarihinde Asliye Ticaret Mahkemesi Başkanlığının 2018/ Esas No.lu kararı ile tasdik edildiği, alacaklılar tarafından kararın istinafa götürüldüğü, istinaf mahkemesinin talebi reddederek konkordato projesini onayladığı belirtilerek, İnşaat Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.'nin konkordato projesi kapsamında olan " *İli İlçesi Kızık Mahallesi 625 Adet Konut 2 Adet Ticaret Merkezi 1 Adet Cami İnşaatı Altyapı ve Çevre Düzenlemesi*" işine ait Toplu Konut İdaresi Başkanlığından olan alacağının Yapı İnşaat Müşavirlik San. ve Tic. Ltd. Şti.'ye temlikine ilişkin olarak düzenlenecek olan temlik sözleşmesinin ve buna ilişkin noter işleminin, 2004 sayılı İcra İflas Kanununun 308/g maddesi kapsamında damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 24 üncü maddesinde ise, birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara

ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kâğıtlar*" başlıklı bölümünün A/I fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, noter işlemlerinden bu Kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; 40 inci maddesinde, noter harçlarını harca mevzu olan işlemin yapılmasını isteyen kişilerin ödemekle mükellef oldukları; 41 inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı; 123 üncü maddesinin birinci fıkrasında, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı, Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 maddesinde ise muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtlardan beher imza için nispi oranda harç alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer yandan, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununun "*Konkordatoda harç, vergi istisnaları ve teşvik belgeleri*" başlıklı 308/g maddesinde,

"Tasdik edilen konkordato projesi kapsamında;

a) *Yapılacak işlemler, 492 sayılı Harçlar Kanununa tabi harçlardan; bu işlemler nedeniyle*

düzenlenecek kâğıtlar, damga vergisinden,

b) *Alacaklılar tarafından her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden,*

c) *Borçluya kullandırılacak krediler, Kaynak Kullanımı Destekleme Fonundan,*

istisna edilmiştir.

Bu istisna hükümleri konkordato projesinde belirtilen işlemler bakımından borçlu ile proje kapsamındaki alacaklılara özgü olarak uygulanır. Üçüncü kişiler bu istisna hükümlerinden yararlanamaz."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, 2004 sayılı Kanunun 308/g maddesinde yer alan istisna hükümleri konkordato projesinde belirtilen işlemler bakımından borçlu ile proje kapsamındaki alacaklılara özgü olarak uygulanacak olup, üçüncü kişiler bu istisna hükümlerinden yararlanamayacaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde,

- Yapı İnş. Müş. San. ve Tic. Ltd. Şti. ile İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. arasında düzenlenen temlik sözleşmesinin konkordato projesi kapsamında olması durumunda, temlik sözleşmesine ait damga vergisinin konkordato projesinde borçlu veya alacaklı taraf olmayan Yapı İnş. Müş. San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden aranılması,
- Konkordato projesinde borçlu taraf olan İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'nden söz konusu temlik sözleşmesine ilişkin noter harcı aranılmaması, borçlu veya alacaklı taraf olmayan Yapı İnş. Müş. San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden ise 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 maddesine göre noter harcı aranılması

gerekmektedir.

Diğer taraftan, temlik sözleşmesine ait damga vergisinin Yapı İnş. Müş. San. ve Tic. Ltd. Şti.

tarafından ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'nin müteselsilen sorumlu olduğu tabiidir.

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