

Muhatapların kefaletten vazgeçme taleplerine karşılık kefillerin sorumluluğunun bulunmadığını kabul eden ihtarnameden damga vergisi ve harç alınması gerekip gerekmediği

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	31435689-155-173812
Tarih	24.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Konya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-31435689-155-173812

24.09.2024

Konu : Muhatapların kefaletten vazgeçme taleplerine karşılık kefillerin sorumluluğunun bulunmadığını kabul eden ihtarnameden damga vergisi ve harç alınması gerekip gerekmediği

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Ticari Merkez Şubesi tarafından Noterliğinize keşide için getirilen ve muhatapların kefaletten vazgeçme taleplerine karşılık kefillerin sorumluluğunun bulunmadığını kabul eden ihtarnameden damga vergisi ve harç alınması gerekip

gerekmediği hakkında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Söz konusu ihtarnamede, "Şubemizce, kredili müşterimiz ANONİM ŞİRKETİ'ne kullandırılmış ve kullandırılacak kredilerin teminatı olarak; kefil San ve Tic. Ltd. Şti tarafından nolu Genel Kredi Sözleşmesi eki olarak ve tarihli TL ve TL tutarında kefaletname, kefil tarafından nolu Genel Kredi Sözleşmesi eki olarak tarihli tutarında kefaletname, kefil tarafından nolu Genel Kredi Sözleşmesi eki olarak tarihli tutarında kefaletname imzalanmıştır. İşbu cevabi İhtarname tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen kefaletnameler kapsamında, muhatap kefillerin Bankamıza kefalet borcunun bulunmadığını, kefaletlerin sona erdiğini, işbu yazımız tarihinden sonra, muhatap kefillerin, yukarıda belirtilen kredi müşterisine kullandırılacak kredilerden söz konusu kefaletnameler kapsamında sorumluluğunun bulunmadığını kabul, beyan ederiz." denilmiş ve noterden, bu ihtarnamenin e-tebligat adresleri bulunan muhataplarına tebliği, e-tebligat adresi bulunmayan muhataplarına PTT yoluyla tebliği ve bir nüshasının verilmesi, bir nüshasının da dairelerinde saklanması talep edilmiştir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılıp buna göre tabloda yazılı değerinin bulunacağı ve kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nev'i ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın esas alınacağı, belli para teriminin ise kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümlerine yer verilmiştir.

Bu çerçevede, damga vergisinin konusunu, Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtların oluşturduğu, vergiyi doğuran olayın ve kağıdın mükellefinin tayininde, kağıdın türü, tarafları ve içeriğinin önem arz ettiği, damga vergisine tabi her bir kağıdın mahiyet ve içeriğine göre değerlendirilmesi gerektiği dikkate alındığında, özelge talep formunuz ekinde Noterliğine hitaben düzenlenen ve mahiyeti itibarıyla ihtarname niteliğinde olduğu anlaşılan tarihli kağıdın, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli

(1) sayılı tabloda yer alan kağıtlar arasında yer almaması nedeniyle damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; 41 inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifiede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nev'i ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı hükme bağlanmıştır.

Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin "II-Maktu harçlar" başlıklı bölümünün 2 inci fıkrasında, her nevi tebliğ (6830 sayılı Kanun hükümleri muvacehesinde noterlerce muhataba yapılacak tebliğler dahil) ihbar, ihtar ve protestolardan muhataba tebliğ edilecek beher nüsha için (2024 yılı için) 240,50 TL maktu tutarda harç alınacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, özelge talep formu eki ihtarnamenin, muhataplara tebliğ edilecek beher nüshası için 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin II/2 fıkrasına göre maktu harç alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.