

Tapu ve Kadastro İl Müdürlüğü Hizmet Binası Yapımı" işi nedeniyle düzenlenen sözleşmenin İş Ortaklığına devrine ilişkin düzenlenen devir sözleşmesinin 4735 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi kapsamında düzenlenmesinden noter harcı aranılıp aranılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	35831311-010.01-15051
Tarih	25.09.2019

T.C.

KARABÜK VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 35831311-010.01-E.15051

25.09.2019

Konu : 4735 Sayılı Kanun Kapsamında Sözleşme Devrinde Damga Vergisi ve Noter Harcı

İlgi : 19/07/2019 tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki devir sözleşmesinin incelenmesinden, ... Tapu ve Kadastro İl Müdürlüğü hizmet binası yapım işine ilişkin ihalenin ... Yapı Taah. İnş. Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti. uhdesinde kaldığı, adı geçen Şirketin söz konusu işin yapımını ... Yapı Taah. İnş. Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.- ... Girişim İnşaat San. ve Tic. A.Ş. İş Ortaklığına devredeceğinden bahisle işin Ortaklığa devrine ilişkin düzenlenen devir sözleşmesinin damga vergisi ve noter harcından istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

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; 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 olacağı; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olduğu, bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte birinin alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I. Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/9 fıkrasında, resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, noter işlemlerinden bu Kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin I-1 inci maddesinde, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kağıtlardan beher imza için nispi oranda harç alınacağı; aynı Kanunun 123 üncü maddesinin birinci fıkrasında, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun (7161 sayılı Kanunun 32 nci maddesi ile eklenen) geçici 4 üncü maddesinde, "31/8/2018 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihalesi yapılan (3 üncü maddesindeki istisnalar dâhil) ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden sözleşmeler, imalat girdilerinin fiyatlarında beklenmeyen artışlar meydana gelmesi nedeniyle, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki 60 gün içinde yüklenicinin idareye yazılı olarak başvurusu kaydıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak idarenin onayına bağlı olarak feshedilip tasfiye edilebilir veya devredilebilir. Bu durumda devir alacaklarda ilk ihaledeki şartlar, devir tarihi itibarıyla aranacak olup devirden veya fesihten kaynaklanan kısıtlama ve yaptırımlar uygulanmaz. Yüklenimi ortak girişim tarafından yürütülen sözleşmelerde ortaklar arasında devir veya hisse devirlerinde ilk ihaledeki yeterli şartları aranmaz. Sözleşmesi feshedilen veya sözleşmeyi devreden yüklenicinin teminatı iade edilir. Bu fıkra kapsamında devredilen sözleşmeler ile bu fıkra kapsamına girmekle birlikte devredilmeyen sözleşmelerde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki 60 gün içinde yüklenicinin idareye yazılı olarak başvurusu kaydıyla süre uzatımına ilişkin kısıtlama ve şartlara tabi olunmaksızın Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak idare tarafından süre uzatılabilir.

Sözleşmenin bu madde kapsamında feshedilerek tasfiye edilmesi veya devredilmesi durumunda yüklenici, fesih veya devir tarihine kadar gerçekleştirdiği imalatlar dışında idareden herhangi bir hak talebinde bulunamaz. Yüklenici tarafından, işin idarece uygun görülecek can ve mal güvenliği ile yapı güvenliğine yönelik tedbirlerin alınması şarttır. Bu kapsamda düzenlenecek fesihnamelerden ve devredilecek sözleşmelerden damga vergisi alınmaz." hükmü yer almaktadır.

Bu çerçevede, ... Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne ihale edilen 2018/... ihale kayıt numaralı "... Tapu ve Kadastro İl Müdürlüğü Hizmet Binası Yapımı" işi nedeniyle 6/7/2018 tarihinde İdare ile ... Yapı Taah. İnş. Gıd. San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında düzenlenen sözleşmenin ... Yapı Taah. İnş. Gıd. San. ve Tic. Ltd. Şti.-... Girişim İnşaat San. ve Tic. A.Ş. İş Ortaklığına devrine ilişkin düzenleneceği belirtilen devir sözleşmesinin, 4735 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi kapsamında düzenlenmesi ve sözleşme konusu işin devrinin Hazine ve Maliye Bakanlığınca uygun görülmesi koşuluyla, söz konusu devir sözleşmesinden damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 4735 sayılı Kanunda noter harçlarına ilişkin herhangi bir istisna hükmü bulunmadığı dikkate alındığında, noterde işleme konu edilmesi halinde söz konusu devir sözleşmesinin ihtiva ettiği

tutar üzerinden 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 fıkrasına göre nispi harca tabi tutulması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) Bu  zelge 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  zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz  zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız h linde, 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. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026