

Revize edilen borçların tasfiyesi sözleşmesine ek sözleşmenin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2-2013/40]-688
Tarih	09.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-155[2-2013/40]-688

09/05/2013

Konu : Revize edilen borçların tasfiyesi sözleşmesine

ek sözleşmenin damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, yurt dışında mukim unvanlı firmanın Bankası Şubesinden kullandığı kredilerin taksit ödemelerini zamanında yapamadığından Noterliğinde ... tarih ve 4725 yevmiye numaralı "Düzenleme Şeklinde Kayıtsız Şartsız Kredi Borçlarının İkrarı ve Kredi Borçları Tasfiyesi Sözleşmesi" düzenlendiği ve sözleşmeye ait harç ve damga vergisinin ödendiği, düzenlenen sözleşme gereği bankaya ödenmesi gereken taksitlerin zamanında ödenmemesi nedeniyle taraflar arasında ilk sözleşmeye ek bir sözleşme düzenlenmesinin istendiği, düzenlenmesi düşünülen bu ek sözleşmenin yeni bir borç doğurmayacağı, sadece taksitlerde bir opsiyon tanıyacağı, toplam borçta ve vadede artış olmayacağı, ödeme planında değişiklik yapacağı (25 Nisan 2013, 25 Temmuz 2013 ve 25 Ekim 2013 vadeli taksitlerdeki geç ödeme süresinin 45 gün yerine 85 olarak değiştirileceği) belirtilerek, ödeme planının yenilenmesine ilişkin düzenlenen ek sözleşmenin noterliğinizde tasdik ettirilmesi işleminde tekrar damga vergisi ödenip ödenmeyeceği 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; 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 şerhlerinde damga vergisine tabi olacağı; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı; üçüncü fıkrasında ise, mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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 hükme bağlanmıştır.

Bu durumda, sözleşme yerine geçecek veya sözleşmenin yerini alacak mektup ya da şerhlerle, sözleşmenin hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerh veya yeni sözleşme düzenlenmesi durumunda düzenlenen bu sözleşmenin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ikinci maddesine göre damga vergisine tabi tutulacağı tabiidir.

Başvurunuz eki "... Noterliğinin ... tarih ve 4725 Yevmiye Sayılı Düzenleme Şeklinde Kayıtsız Şartsız Kredi Borçlarının İkrarını Havi Resmi Senet ve Kredi Borçlarının Tasfiyesi Sözleşmesi'ne Ek Sözleşme" başlıklı kağıdın incelenmesinden, söz konusu tasfiye sözleşmesine konu bazı borç taksitlerinin vade süresinin 45 günden 85 güne uzatılması suretiyle ödeme planında ve geç ödeme opsiyon süresi içerisinde uygulanacak temerrüt faiz oranında değişiklik öngörüldüğü, diğer hususlar yönünden tasfiye sözleşmesi hükümlerinin geçerli olduğu, ancak tasfiye sözleşmesine konu toplam borç tutarında ve son taksitin ödenmesi bakımından ödeme planında bir değişiklik öngörülmediği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Noterliğinin ... tarih ve 4725 Yevmiye Sayılı Düzenleme Şeklinde Kayıtsız Şartsız Kredi Borçlarının İkrarını Havi Resmi Senet ve Kredi Borçlarının Tasfiyesi Sözleşmesinin toplam tutarında ve ödeme planında yer verilen son taksitin ödeme tarihinde bir değişiklik öngörülmeyen ek sözleşmenin damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.