

Aynı işe ilişkin olarak düzenlenen iki ayrı sözleşmenin ne şekilde damga vergisi ve harca tabi tutulacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2012/164]-89
Tarih	24.01.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-155[1-2012/164]-89

24/01/2013

Konu : Aynı işe ilişkin olarak düzenlenen iki ayrı sözleşmenin ne şekilde damga vergisi ve harca tabi tutulacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... Sağlık Hizmetleri ve Ticaret A.Ş., Sponsor (...), Hissedarlar ve Uluslararası Finans Kurumu (UFK) arasında düzenlenecek "Hissedarlar Sözleşmesi" ile ... Sağlık Hizmetleri ve Ticaret A.Ş., Sponsor (...) ve Uluslararası Finans Kurumu (UFK) arasında düzenlenecek "Taahhüt Sözleşmesi" başlıklı kağıtların noterliğinizde tasdik ettirilmek istendiği belirtilerek, söz konusu sözleşmelerin birbirinin eki olarak mı yoksa ayrı ayrı mı damga vergisi ve harca tabi tutulmaları gerektiği 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; 3 ncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 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, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı 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. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, 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 nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı; 42 nci maddesinde ise değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifiede yazılı değer veya ağırlığın esas olduğu, menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesinin mecburi olduğu hükme bağlanmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formu eki "Hissedarlar Sözleşmesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, "Giriş" bölümünün (A) bendinde, UFK'nın söz konusu sözleşmede adı geçen sponsor, Hissedarlar ve şirket arasında () tarihinde imzalanmış bulunan bir taahhüt sözleşmesi uyarınca, taahhüt sözleşmesinde yer alan hüküm ve koşullar uyarınca Şirketteki bedelin tamamen ödenmiş olan ve değerlendirmeye tabi olmayan adi hisseleri taahhüt etmeyi kabul ettiği; (B) bendinde, kredi alan sıfatı ile şirket ve UFK (Uluslararası Finans Kurumu) arasındaki .../2012 tarihli bir dönüştürülebilir kredi sözleşmesi uyarınca, UFK'nın (Uluslararası Finans Kurumu), söz konusu sözleşmede yer alan bazı hüküm ve koşullara tabi olmak kaydıyla, şirkete, ana para miktarı 15.000.000 Dolar'a kadar olan bir dönüştürülebilir kredi (D'Kredi) vermeyi kabul ettiği; (C) bendinde, bu sözleşmenin tarihi itibarıyla diğer hissedarların, şirketin çıkartılmış ve mevcut hisselerinin yaklaşık (% ...)'nin malikleri olduğu; (D) bendinde, diğer hissedarlar, şirket ve UFK'nın, karşılıklı hak ve yükümlülüklerini tanımlamak ve aralarındaki ilişkiye uygulayacakları hüküm ve koşulları düzenlemek amacıyla bu sözleşmeyi akdetmek istedikleri; "Taahhüt Sözleşmesi" başlıklı kağıdın incelenmesinden, söz konusu kağıdın "Önsöz" bölümünde, bu sözleşmede belirtilen hüküm ve koşullar uyarınca şirketin, madde 2.01 (a) da atıfta bulunulan şirket hisselerini UFK

(Uluslararası Finans Kurumu)'ya ihraç etmek istediği ve UFK'nın da bu hisseleri taahhüt etmek istediği anlaşılmaktadır.

Buna göre, özelge talep formu ekinde sunulan şirket, sponsor, hissedarlar ve uluslararası finans kurumu arasında düzenlenecek "Hissedarlar Sözleşmesi" ile şirket, sponsor ve uluslararası finans kurumu arasında düzenlenecek olan "Taahhüt Sözleşmesi" başlıklı kağıtlar iki ayrı kağıt olup söz konusu kağıtların her birinin içerdikleri tutar üzerinden ayrı ayrı damga vergisi ve harca tabi tutulması gerekmektedir.

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