

İki varlık yönetimi şirketi arasında düzenlenen protokolün, 5411 sayılı Kanunun 143 üncü maddesi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-896
Tarih	06.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-896

06/03/2012

**Konu : İki varlık yönetimi şirketi arasında düzenlenen
protokolün, 5411 sayılı Kanunun 143 üncü maddesi
kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.**

...

İlgi : 12/07/2011 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 143 üncü maddesi kapsamında faaliyet gösteren, 2009 yılında kurulmuş bir varlık yönetim şirketi olduğu, bu maddedeki faaliyetler kapsamında ... A.Ş.'den temlik almış olduğu kredi alacağının teminatını oluşturan ...İli, ... İlçesi, ..., ..., 167 ada, 5 parselde kayıtlı fabrika binası ve arsa niteliğindeki taşınmaz üzerindeki ipoteğin, paraya çevrilmesi yoluyla yapılan takip neticesinde icra kanalıyla satışa çıkarılacağı, satışa konu gayrimenkulün icra kıymet takdirinin %40'ının gayrimenkul üzerindeki ilk iki derecede yer alan ipotek değerini aştığı, bu nedenle 3.derece ipotek alacaklısı olan ve Kanunun 143 üncü maddesi çerçevesinde faaliyette bulunan ... Varlık Yönetim A.Ş. ile imzalanacak bir sözleşme ile ipotekli taşınmazın icraen satılacağı ve satış sonucu muammen bedelin %40'ı olan 9.000.952 TL'na kadar kısmının müştereken pey sürülerek alacağa mahsup edileceği, satışın kesinleşmesini müteakip ise tarafların hisseleri oranında tescillerinin yaptırılmasının hedeflendiği belirtilerek, her iki varlık yönetim şirketi arasında düzenlenecek ekte de bir örneği taslak halinde yer alan "Protokol" başlıklı kağıdın, damga vergisinden istisna olup olmadığı 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; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 143 üncü maddesinde, Bankalar ve Fon dahil diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının satın alınması, tahsili, yeniden yapılandırılması ve satılması amacıyla, kuruluş ve faaliyet esasları Kurul tarafından belirlenen varlık yönetim şirketlerinin de kurulabileceği; varlık yönetim şirketlerinin alacaklarının tahsili ve alacakların ve/veya diğer varlıkların yeniden yapılandırılması kapsamında alacak tahsili amacıyla edindiği gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıkların işletilmesi, kiralanması ve bunlara yatırım yapılması ve yine alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına ilâve finansman sağlamak veya sermayelerine iştirak etmek dâhil olmak üzere her türlü faaliyeti gerçekleştirmeye yetkili olduğu; bu Kanun kapsamında kurulan varlık yönetim şirketleri ile 4743 sayılı Malî Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun bu Kanunla yürürlükten kaldırılan 3 üncü maddesinin yedinci fıkrası uyarınca Kurulun çıkarmış olduğu yönetmelik kapsamında kurulan varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kâğıtların, kuruluş işlemleri de dâhil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre ödenecek damga vergisinden istisna tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 5411 sayılı Kanun kapsamında kurulan varlık yönetim şirketlerinin kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince varlık yönetim şirketlerinin, bankalar, özel finans kurumları ve mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının satın alınması ve yeniden yapılandırılarak satılması ile ilgili olarak yaptıkları işlemler dolayısıyla düzenledikleri kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiş olup, bu kâğıtlara düzenleyenleri ile ilişkilendirilmeksizin damga vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, her iki varlık yönetim şirketinin bankalardan temlik aldığı alacakların tahsili amacıyla, kredi alacağının teminatını oluşturan ipotekli taşınmazın icraen satılmasına ilişkin olarak ... Varlık Yönetim Şirketi ile aranızda düzenleneceği anlaşılan "Protokol" başlıklı kağıdın, varlık yönetim şirketinizin kurulduğu takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl içerisinde düzenlenmesi halinde 5411 sayılı Kanunun 143 üncü maddesi hükmü uyarınca damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.... Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026