

**Kamu Taşınmazlarının Turizm Yatırımlarına Tahsisi Hakkında
Yönetmelik'in 12 /1-d fıkrası uyarınca ön izin verildiği belirtilen
şirketin, söz konusu ön iznin geçerlilik kazanabilmesi için istenilen
"Girişimci Taahhütnamesi"nin noterde tasdiki sırasında not**

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	76464994-140[2012/55]-235
Tarih	19.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-140[2012/55]-235

19/09/2013

**Konu : Kamu kurumunun belirlediği şartlara uyulacağına yönelik olarak
düzenlenecek taahhütnamenin damga vergisi ve noter harcına tabi
olup olmadığı**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinin incelenmesinden, mülkiyeti Hazine adına kayıtlı olan ... ili ... ilçesi ... Beldesi ... Köyü ... ada ... parsel sayılı ...m² miktarlı günübirlik tesis alanı olarak kullanılan taşınmazın ek alan olarak şirketinize tahsisatına yönelik Kültür ve Turizm Bakanlığı Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğüne müracaatınız neticesinde, söz konusu taşınmaz için Kamu Taşınmazlarının Turizm Yatırımlarına Tahsisi Hakkında Yönetmelik'in 12 /1-d fıkrası uyarınca (4 ay) süre ile şirketinize ön izin verildiği belirtilerek, söz konusu ön iznin geçerlilik kazanabilmesi için istenilen "Girişimci

Taahhütnamesi"nin noterde tasdiki sırasında noter harcı ve damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda özgelge talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, "Noter işlemlerinden bu kanuna bağılı (2) sayılı tarifede yazılı olanları noter harçlarına tabidir." denilmiş, 41 inci maddesinde de, "Noter harçları (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değeri veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır." hükmüne yer verilmiştir. Kanunun 42 nci maddesinde ise "Değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifede yazılı değeri veya ağırlık esastır.

(5766 Sayılı Kanunun 11 inci maddesinin (a) bendiyle değışen fıkra, Yürürlük: 06.06.2008) Menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değeri gösterilmesi mecburidir. Rehin bordroları ile kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uyulacağına ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında bu hüküm uygulanmaz." denilmektedir.

Aynı Kanuna bağılı (2) sayılı tarifenin "Noter Harçları" başlıklı I/1 fıkrasında, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtlardan beher imza için binde 0,60 nispi harç alınacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu oran 24/12/2012 tarih ve 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere binde 1,13 olarak yeniden tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 4 üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kâğıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kâğıt üzerinde başka bir kâğıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kâğıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 6 ncı maddesinde, bir kâğıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kâğıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağılı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağılı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur 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 tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formu eki Kültür ve Turizm Bakanlığının ... tarihli ve ... sayılı yazısında, ... İli, ... İlçesi, ... Belediyesi, ... Köyünde bulunan 372 yatak kapasiteli 4 yıldızlı otelin denizle arasında kalan ve mülkiyeti hazineye kayıtlı olan taşınmazın 4 ay süreyle ... Turizm A.Ş. adına tahsis edildiği; söz konusu yazının tebliğinden itibaren en geç bir ay içerisinde yatırımın toplam maliyetinin en az %5'i oranında (178.059,75 TL) banka teyit yazısına ekli kesin ve süresiz teminat mektubu ile Kültür Turizm Bakanlığı, Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğünün ön izin yazısında belirtilen şartlara uyulacağı ve yükümlülüklerin yerine getirileceğinin kabul ve taahhüt edildiğine dair noter onaylı girişimci taahhütnamesinin adı geçen bakanlığa verilmesi durumunda ön iznin geçerlilik kazanacağı, 4 ay için hesaplanan ön izin bedelinin 1.187,07 TL olduğu belirlenmelerine yer verilmiştir.

Buna göre, "Kültür ve Turizm Bakanlığı Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğünün ... tarihli ve ... sayılı yazısında belirtilen şartlara uymayı ve yükümlülükleri yerine getireceğimizi kabul ve taahhüt ederiz." şeklinde noterde düzenlenecek girişimci taahhütnamesinin, atıfta bulunulan Kültür ve Turizm Bakanlığı Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğünün yazısında yer alan en yüksek vergi alınmasını gerektiren 178.059,75 TL teminat mektubu verileceğine ilişkin taahhüt tutarı üzerinden Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca nispi damga vergisine, Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin "Noter Harçları" başlıklı I/1 fıkrası uyarınca beher imza için nispi noter harcına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 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 özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.