

Noterde tasdiki istenilen iç tüzük değişikliği ve izahname değişikliğinin damga vergisi ve harçtan muaf olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-1897
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-1897

25/10/2011

Konu : Noterde tasdiki istenilen iç tüzük değişikliği ve izahname değişikliğinin damga vergisi ve harçtan muaf olup olmadığı

İlgi'de kayıtlı özelge talep formunda, " ... Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu İç Tüzük Değişikliği" ile " ... Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu İzahname Değişikliği" adı altında düzenlenerek Noterliğinizde tasdiki istenen belgelerin damga vergisi ve harçtan muaf olup olmadığı hususunda görüş istenmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanun'a 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 ettiği; 9'uncu maddesinde, bu Kanun'a ekli (2) sayılı tabloda

yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanun'a ekli (2) sayılı Tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 21'inci fıkrasında; sigorta ve emeklilik şirketleri ile emeklilik yatırım fonlarının kuruluşları dahil her türlü işlemlerinde düzenlenen ve damga vergisi bu şirketler veya fonlar tarafından ödenmesi gereken kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

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

Menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kağıtlarda değer gösterilmesi mecburidir. Rehin bordroları ile kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uyulacağına ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında bu hüküm uygulanmaz." hükmü yer almaktadır.

Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı tarifenin II-1'inci maddesinde, belli meblağı ihtiva etmeyen ve alınacak harç miktarı kanun ve tarifede ayrıca gösterilmemiş olan senet, mukavele ve kağıtlardaki imzaların her birinden maktu harç alınacağı belirtilmektedir. Söz konusu harcın tutarı 2011 yılı için 6 TL olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun 15'inci maddesinde, fon iç tüzüğünün, katılımcı ile şirket, saklayıcı portföy yönetici arasında fon portföyünün inançlı mülkiyet esasına göre saklanması ve vekalet akdi hükümlerine göre yönetimine konu alan ve genel işlem şartlarını içeren iltihaki bir sözleşme olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yazınız ekinde yer alan izahname değişikliği ile fon iç tüzüğünde değişiklik yapılmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların incelenmesinden, söz konusu kağıtların, 492 sayılı Kanun'un 42'nci maddesinde belirtilen manada menkul veya gayrimenkul bir malın aynına yönelik bir taahhüdü ihtiva etmediği gibi, belli bir değere de konu teşkil etmediği anlaşılmaktadır.

Bu nedenle, " ... Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu İç Tüzük Değişikliği" ile " ... Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu İzahname Değişikliği" başlıklı kağıtlardan damga vergisi aranılmaması; söz konusu kağıtların noterde tasdiki sırasında ise 492 sayılı Kanun'a bağlı (2) sayılı tarifenin II/I maddesine göre maktu harca 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.

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