

İmzalanan finansal kiralama sözleşmesinde kiralayanın değiştirilmesi için düzenlenen kağıdın damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-168
Tarih	16.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-168

16/03/2011

Konu : Finansal Kiralama Sözleşmesinin devri.

..... HAVAYOLLARI A.Ş.

İlgi : tarihli özelge talep dilekçeniz.

İlgi'de kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, Amerika'da mukim ve uçak finansmanı, alım satımı ve uçak kiralaması işi ile iştigal eden Finance Corporation ile şirketiniz arasında düzenlenen "Uçak Kiralama Anlaşması"nın tüm hak ve yükümlülüklerinin kiralama aynen devam etmek üzere sadece kiralayanın değiştirilmesi suretiyle Lübnan'da mukim Ltd S.A.L'ye devrine ilişkin olarak Finance Corporation ve Hava Yolları Anonim Şirketi arasında düzenlenecek "Uçak Kiralama Anlaşması Ek

Tadil Anlaşması" başlıklı kağıdın damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli 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 şerhlerin de damga vergisine tabi olduğu; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümünde, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38'inci maddesinin 1'inci fıkrasında, "Noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanları noter harçlarına tabidir"; 41'inci maddesinde de "Noter harçları (2) sayılı tarifiede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır" hükümleri yer almaktadır.

Kanun'un 42'nci maddesinde ise "Değer ve ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde sayılı tarifiede yazılı değer veya ağırlık esastır.

Menkul ve gayrimenkul mallarhakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesi mecburidir." hükmüne yer verilmiştir.

Kanun'a ekli (2) sayılı tarifenin I-1 fıkrasında, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtlardan beher imza için binde 0,99 oranında harç alınacağı, bütün imzalar için bu suretle alınacak harcın toplam miktarı 38,20 TL den az, 19.565,00 TL'den çok olamayacağı açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, sözleşmenin finansal kiralama sözleşmelerini ifade ettiği; 18'inci maddesinde, sözleşmede aksi öngörülmemişse kiralayanın, malın mülkiyetini bir üçüncü kişiye devredemeyeceği, sözleşmede bu yetkinin tanınması halinde, devrin, ancak başka bir kiralayana yapılabileceği, devralanın, sözleşme hükümlerine uymak zorunda olduğu, devrin kiracıya karşı geçerli olmasının onun haberdar edilmesine bağlı olduğu; 30'uncu maddesinde ise, sözleşmenin her türlü vergi, resim ve harçtan istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

13 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile söz konusu istisna hükmünün uygulama esasları belirlenerek sadece finansal kiralama sözleşmesinin değil, sözleşmenin hüküm ifade edebilmesi için gerekli olan noterde yapılacak işlemler, tapu sicilinin beyanlar hanesine şerh işlemleri ile gemi siciline şerh işlemlerinin de harçtan istisna edilmesi gerektiği açıklanmıştır.

Ayrıca, 15/12/1997 tarihli ve 1997/2 Seri No.lu Damga Vergisi İç Genelgesi'nde finansal kiralama işlemlerinde damga vergisi ve harç istisnası uygulamasının, finansal kiralama sözleşmesinin yanı sıra söz konusu sözleşmenin yapılması için gerekli olan diğer işlemleri (teminat ve ipotek işlemleri gibi) ve bu

işlemlerle ilgili kağıtları da kapsadığı belirtilmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, 29/09/2010 tarih ve HK-10/2010-1 sayılı Harçlar Kanunu Sirküleri'nin 3'üncü maddesi son fıkrasında; "Finansal Kiralama Kanununun amacı işletme tarafından ihtiyaç duyulan malların temini için işletmeye finansman sağlamaktır. Bu hususa yönelik olarak taraflar arasında yapılan finansal kiralama sözleşmesinde, karara bağlanan ödeme planında, vadede veya teminat hükümlerinde işletmenin mali gücüne göre değişiklik yapılabilmektedir. Yapılan bu değişiklikler mevcut finansal kiralama sözleşmesinin amacının sürdürülmesine yönelik kağıtlardır.

Bu itibarla, finansal kiralama sözleşmelerinde; ödeme planının revize edilmesi, sözleşmeye yeni bir mal eklenmesi veya çıkarılması, sözleşmenin süresinde veya teminat hükümlerinde değişiklik yapılması ya da kiracı değişikliği nedeniyle düzenlenecek kağıtların ve yapılacak işlemlerin 3226 sayılı Kanunun 30'uncu maddesi uyarınca damga vergisi ve harçtan istisna tutulması gerekmektedir." denilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Amerika'da mukim ve uçak finansmanı, alım satımı ve uçak kiralaması işi ile iştigal eden Finance Corporation ile şirketiniz arasında düzenlenen "Uçak Kiralama Anlaşması"nın tüm hak ve yükümlülüklerinin kiralama aynen devam etmek üzere sadece kiralayanın değiştirilmesi suretiyle Lübnan'da mukim Ltd S.A.L'ye devrine ilişkin olarak Finance Corporation, Ltd S.A.L ve Hava Yolları Anonim Şirketi arasında düzenleneceği anlaşılan "Uçak Kiralama Anlaşması Ek Tadil Anlaşması" başlıklı kağıdın, 3226 sayılı Kanun'un 18 ve 30'uncu maddeleri uyarınca damga vergisi ve harçtan istisna edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

...

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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