

Belli parayı içermeyen Taahhütnamenin harç ve damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.21.15.01-HK-2010/33-12
Tarih	20.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DİYARBAKIR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.21.15.01-HK-2010/33-12

20/10/2010

Konu : Taahhütnamelerde harç ve damga vergisinin alınma koşulları

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Bakanlığı tarafından desteklenen 2009/... sayılı "... " kapsamında düzenlenecek 20 maddelik taahhütnamenin tasdiki esnasında noterliğinizce harç ve damga vergisinin nispi veya maktu olarak mı tahsil edilmesi 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; aynı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında ise, belli parayı ihtiva eden taahhütnamelerin binde 7,5 (01/01/2010'dan sonra düzenlenenlerin binde 8,25) nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 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 nev'i ve

mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır." hükmüne yer verilmiştir. Kanunun 42 ncimaddesinde ise;

" Değer veya ağırlık ölçüsüne göre harca tabi işlemlerde (2) sayılı tarifiede yazılı değer veya ağırlık esastır.

(5766 Sayılı Kanunun 11 inci maddesinin (a) bendiyle değişen fıkra, Yürürlük: 06.06.2008) Menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda 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.

Anılan 42 nci madde hükmünde, menkul ve gayrimenkul malların alım, satım, taahhüt ve rehne konu işlemlerini kapsayan her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesinin zorunlu olduğu, ancak rehin bordroları ile kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatta belirlenen kurallara uyulacağına ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında bu hükmün uygulanmayacağı açıkça belirtilmiştir.

İncelenmesinden de anlaşılabacağı üzere söz konusu taahhütname, ... Bakanlığı tarafından desteklenen proje uygulamasıyla ilgili kişi veya firmanın uyması gereken davranış şekillerinin düzenlenmesine yönelik olup, bu haliyle 42 nci maddede belirtilen manada menkul ve gayrimenkul bir malın aynına yönelik bir taahhüdü ihtiva etmediği gibi, belli bir değere de konu teşkil etmemektedir. Dolayısıyla, söz konusu taahhütname değer gösterilmesi zorunlu kâğıtlar meyanında bulunmamaktadır.

Buna göre, kamu idarelerine verilmek üzere Noterliğinizde düzenlenen ve belli parayı ihtiva etmeyen söz konusu taahhütnamenin damga vergisine tabi tutulmaması, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin II-1 maddesi gereğince maktu harca tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

EK :

(*) 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