

Kullanılan yatırım kredisine istinaden ticaret siciline tescil edilen ticari işletme rehninin, tapu kütüğünün beyanlar hanesinde gösterilmesi işlemlerinin damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.01.16.02-2010-1490-DV-67
Tarih	09.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02-2010-1490-DV-67

09/09/2011

Konu : Kullanılan yatırım kredisine istinaden ticaret siciline tescil edilen ticari işletme rehninin, tapu kütüğünün beyanlar hanesinde gösterilmesi işlemlerinin damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı yazınız ekinde bulunan özelge talep formundan; ... San. Tic. A.Ş. ile rehin alacaklısı ... Bankası A.Ş. arasında düzenlenen, ticaret siciline 02.02.2010 tarih ve ... sayı ile tescil edilen Ticari İşletme Rehin Sözleşmesi uyarınca, rehne konu olan Adana ili, ... ilçesi, parseldeki taşınmazın Ticari İşletme Rehni Kanunu'nun 7'nci maddesine göre Tapuda beyanlar hanesine işlenmesinin talep edildiği belirtilerek, bu hususunun damga vergisi ve harca tabi olup olmadığı hakkında görüşümüzün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 23 numaralı fıkrasında, "Bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler(kredilerin kullanımları hariç)."ın damga vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 57'nci maddesinde, "Tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanları, tapu ve kadastro harçlarına tabidir" hükmü yer almaktadır.

Harçlar Kanunu'nun 123'üncü maddesinin son fıkrasında ise; " . . . Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca, ... San. Tic. A.Ş.'nin, ... Bankası A.Ş'den kullanmış olduğu yatırım kredisinin teminatını teşkil etmek amacıyla, adı geçen firma adına kayıtlı Adana ili, ... ilçesi, parseldeki taşınmazın banka lehine düzenlenen ticari işletme rehin sözleşmesi gereğince tapu kütüğünün beyanlar hanesinde gösterilmesi için yapılacak işlemlerin harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna 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.

