

Temliknamelerde Harç ve Damga Vergisi alınıp alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.21.15.01-dvk-2010/131-9
Tarih	24.07.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DİYARBAKIR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.21.15.01-dvk-2010/131-9

24/07/2010

Konu : Temliknamelerde Harç ve Damga Vergisi

İlgi sayılı özelge talep dilekçeniz ile bir şirketin, bir kurumdaki alacağını ... A.Ş.'ye temlik etmesi durumunda Noterliğinizce düzenlenecek temlik sözleşmesinin tasdiki esnasında Harç ve Damga Vergisi alınıp alınmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğünden bahisle, konu hakkında özelge verilmesi istenilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloda damga vergisinden istisna edilen kağıtlar belirtilmiş olup, söz konusu tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar" başlıklı bölümünün (23) numaralı fıkrası ile, "Bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kağıtlar ile bu kağıtlarüzerine konulacak şerhler (kredilerin kullanımları hariç)." hükmü bulunmaktadır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 5035 sayılı Kanunun 31 inci maddesiyle değişen "Özel Kanunlardaki Hükümler" başlıklı 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile 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, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 06.07.2007 tarih ve 18 No.lu Damga Vergisi Sirkülerinin "3-Kredinin teminatına ilişkin damga vergisi ve harç istisnası uygulaması" başlıklı bölümünde;

"Önceki bölümde yer alan Kanun hükümleri uyarınca, söz konusu istisna kapsamında kullanılan kredinin teminatına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bu amaçla yapılan işlemlere,

-Münhasıran kullanılan krediye ilişkin olması kaydıyla,

-Kullanılan kredi miktarı ile teminat tutarı karşılaştırılmaksızın teminat tutarının tamamı üzerinden,

istisnanın uygulanması gerekmektedir." denilmiştir.

Bu açıklamalara göre, Noterliğiniz tarafından tasdiki yapılacak temliknamenin, 2007/18 No.lu Damga Vergisi Sirkülerinde belirtildiği üzere münhasıran bankalar tarafından kullanılan krediye ilişkin olması kaydıyla damga vergisi ve harca tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

EK :

4 ADET

(*) 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. — 09.09.2026