

Organize Sanayi Bölgesine yapılan elektrik enerjisi satışı ile ilgili olarak adı geçen şirkete bölge tarafından elektrik güvence bedeli karşılığı olarak verilen banka teminat mektuplarının damga vergisine tabi olup olmadığı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202-
Tarih	13.08.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202-

Konu : Teminat Mektubu

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Müdürlüğü)

İlgi tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde gönderilentarih ve sayılı özelge ve eklerinin incelenmesinden, Elektrik Dağıtım A.Ş. tarafından Organize Sanayi Bölgesine yapılan elektrik enerjisi satışı ile ilgili olarak adı geçen şirkete bölge tarafından elektrik güvence bedeli karşılığı olarak verilen banka teminat mektuplarının damga vergisine tabi olup olmadığının sorulması üzerine,

Elektrik Dağıtım A.Ş. ile Organize Sanayi Bölgesi arasındaki işlemlere ait damga vergisinin Organize Sanayi Bölgesinin kendi kanununa göre muafiyeti bulunması nedeniyle anılan şirket tarafından ödenmesi gerektiği şeklindeki görüş verdiğiniz anlaşılmakta olup banka teminat mektubu açısından aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kâğıtların Damga Vergisinden müstesna olduğu, (2) sayılı tablonun "IV. Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (23) numaralı fıkrasında ise bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhlerin (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 4 ve 6 seri nolu Damga Vergisi Sirkülerlerinde, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/(23) bölümü uygulamasında, **kanun kapsamındaki kredi tanımına Bankalar Kanununa göre kredi olarak kabul edilen nakdi krediler ile teminat mektupları, kefaletler, aval, ciro ve kabuller gibi gayrinakdi kredilerin gireceği, akreditiflerin de bu kapsamda değerlendirileceği belirtilmiştir.**

Buna göre, bankalar tarafından düzenlenen söz konusu teminat mektuplarının, Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/23 bölümü gereğince damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu özelgenizin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yeniden düzenlenmesini rica ederim.

Bakan a.

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