

istisna, teminat olarak gösterilen gayrimenkullerin krediyi kullandıran kuruluşlara satışı sırasında düzenlenecek kağıtlara münhasır olup teminat olarak gösterilen gayrimenkullerin üçüncü kişiler tarafından satın alınması sırasında düzenlenen kağıtların i

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6226-68-355
Tarih	31.03.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6226-68-355

Konu : Krediler

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi : a) tarihli ve sayılı yazınız.

b) tarihli ve sayılı yazımız.

c)tarihli vesayılı yazınız.

İlgi (c)'de kayıtlı yazınız ile kredi kuruluşlarınca kullandırılan kredilerin teminatını teşkil eden gayrimenkullerin doğrudan veya icra yoluyla üçüncü kişilere satışı nedeniyle düzenlenecek kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, anılan Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 23 üncü fıkrasında ise bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak vergilerin (kredi kullanımları hariç) damga vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, söz konusu istisna, teminat olarak gösterilen gayrimenkullerin krediyi kullandıran kuruluşlara satışı sırasında düzenlenecek kağıtlara münhasır olup teminat olarak gösterilen gayrimenkullerin üçüncü kişiler tarafından satın alınması sırasında düzenlenen kağıtların istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.