

Yurtdışında kurulan şirket ile yurtdışında bulunan banka arasında düzenlenen kredi sözleşmesi ile yurtdışında kurulan şirket ile Türkiye'de bulunan şirket arasında yurtdışından sağlanan kredinin Türkiye'de bulunan şirketin hesaplarına aktarılması amacıyla

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25947440-155-12
Tarih	15.09.2014

T.C.

ISPARTA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 25947440-155-12

15/09/2014

Konu : Yurtdışında kurulan şirket ile yurtdışında bulunan banka arasında düzenlenen kredi sözleşmesi ile yurtdışında kurulan şirket ile Türkiye'de bulunan şirket arasında yurtdışından sağlanan kredinin Türkiye'de bulunan şirketin hesaplarına aktarılması amacıyla

düzenlenen kredi aktarım sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin Afyonkarahisar ilinde inşasını öngördüğü termal otel yatırımı için gerekli finansmanın sağlanması amacıyla İspanya'da faaliyet gösteren Deustchbank ile görüştüğü, firmanız ile aynı adı taşıyan ve kuruluş amacı bankadan alınacak kredinin söz konusu yatırımda kullanmak üzere Türkiye'deki firmanız hesabına göndermek olan bir şirketin İspanya'da kurulması şartıyla kredinin sağlanabileceğinin bildirilmesi üzerine, İspanya'da adlı firmayı kurduğunuz, şirketiniz ile Deustchbank arasında "Kredi Sözleşmesi" kapsamında İspanya'da kurulan şirket ile Türkiye'de faaliyet gösteren şirketiniz arasında adı geçen bankadan sağlanan kredinin şirketiniz hesabına aktarılmasının sağlanması hususunda "Kredi Aktarım Sözleşmesi" imzaladığınız belirtilerek, adı geçen banka ile imzalanan "Kredi Sözleşmesi" ile "Kredi Aktarım Sözleşmesi"nin damga

vergisine tabi olup olmadığı ile Ekonomi Bakanlığından alınacak yatırım teşvik belgesi kapsamında söz konusu kağıtlara damga vergisi istisnası tanınıp tanınmayacağı hususlarında görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I- Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden, mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi oranda damga vergisine tabi 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 kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin kğıtlar ile bu kğıtlar üzerine konulacak şerhler (kredilerin kullanımları hariç)"in damga vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar damga vergisine tabi bulunmamakla birlikte, bu kağıtlar, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde, söz konusu işlemlerin yapıldığı tarih itibarıyla damga vergisine konu teşkil edecektir.

Yabancı memleketlerde düzenlenen kağıtlar açısından Türkiye'de hükmünden faydalanma konusu ise esas olarak, kağıtlarda yer alan hak ve ykmllklere dayanılarak hukuki, ticari, mali olaylar ve sonuçlar yaratmak olarak anlaşılmalıdır. Hüküm bir gücün, etkinin ifadesi olduğundan, bir kağıdın hükmünden yararlanma o kağıdın gücünden, etkisinden kaynaklanmaktadır. Bu durumda, yabancı memleketlerde düzenlenen bir kağıda ilişkin bazı haklardan veya hususlardan Türkiye'de yararlanılması veyahut kağıda dayanılarak Türkiye'de bazı işlemler yapılması o kağıdın hükmünden yararlanıldığı anlamına gelmektedir.

Bu itibarla, yurt dışında kurduğunuz şirket ile Türkiye'de bulunan şirketiniz arasında, yurtdışından sağlanan kredinin Türkiye'de bulunan şirketiniz hesaplarına aktarılması amacıyla düzenlediğiniz kredi aktarım sözleşmesi ile Türkiye'de resmi dairelere ibraz edilmesi ya da herhangi bir suretle hükmünden yararlanılması durumunda damga vergisine konu teşkil edecek olan kredi sözleşmesinin, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/23 fıkrası kapsamında değerlendirilmesine imkan bulunmayıp, söz

konusu sözleşmelerin Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, damga vergisi mevzuatında yatırım teşvik belgesi sahibi firmalar tarafından düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olacağına dair herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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