

Noterde düzenlenecek Ticari İşletme Rehin Sözleşmesine ilişkin kağıtlardan ve noterde yapılacak işlemlerden damga vergisi ve harç aranılıp aranılmayacağı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	82185597-068-14
Tarih	13.08.2013

T.C.

AKSARAY VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 82185597-068-14

13/08/2013

Konu : Düzenleme Şeklinde Ticari İşletme Rehin Sözleşmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, ve Kimya Maden İnş. Nak. San.Tic. Ltd. Şti. ne karşı doğmuş ve doğacak her türlü borçlarınızın teminatını teşkil etmek üzere işletmenize ait unsurların rehin edileceği belirtilerek noterde düzenlenecek Ticari İşletme Rehin Sözleşmesine ilişkin kağıtlardan ve noterde yapılacak işlemlerden damga vergisi ve harç aranılıp aranılmayacağı hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 6322 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle değişik, 23 üncü fıkrasında, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak şerhlerin

(kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisna edileceği hükmü bulunmaktadır.

Konuya ilişkin 4 ve 6 Seri No.lu 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 açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "...bankalar,yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak (6322 sayılı kanunun 19.maddesiyle değişen ibare; Yürürlük 15.06.2012) kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ve İnş. Nak. San. Tic. Ltd. Şti. ne karşı doğmuş ve doğacak her türlü borçlarınızın teminatını teşkil etmek üzere noterde düzenlenecek Ticari İşletme Rehin Sözleşmesine ilişkin kağıtların ve noterde yapılacak işlemlerin, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 23 numaralı fıkrası ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, söz konusu sözleşmenin damga vergisi ve harca tabi 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.