

4046 Sayılı Kanun kapsamında düzenlenen temlik sözleşmeleri gereğince yapılan icra işlemlerinin damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	90792880-155.01.01.01[5992]-E.229762
Tarih	02.09.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-155.01.01.01[5992]-E.229762

02.09.2020

Konu : 4046 Sayılı Kanun kapsamında düzenlenen temlik sözleşmeleri gereğince yapılan icra işlemlerinin damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı

İlgi : 22/02/2019 tarih ve 199471 evrak kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, sermayesinin tamamı Özelleştirme İdaresi Başkanlığına ait özelleştirme kapsam ve programında bulunan bir kamu şirketi olan şirketiniz ile özelleştirme kapsam ve programında bulunan Tasfiye Halinde ... A.Ş. arasında adı geçen şirketin

tasfiyesinin sonlandırılması ve ticaret sicilinden terkin edilmesi işlemlerinin ivedilikle yapılabilmesini teminen 4046 Sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (f) bendi uyarınca Tasfiye Halinde ... A.Ş.'nin devam eden mevcut davası ile ... adet icra dosyasının şirketinize devri amacı ile imzalanan temlik sözleşmesi kapsamında icra müdürlükleri aracılığı ile yapılacak işlemlerin harçtan, düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 2 nci maddesinde; yargı işlemlerinden bu Kanuna bağlı (1) sayılı tarifiede yazılı olanların yargı harçlarına tabi olduğu; 11 inci maddesinde, genel olarak yargı harçlarını davayı açan veya harca mevzu olan işlemin yapılmasını isteyen kişilerin ödemekle mükellefi olacağı; 123 üncü maddesinin birinci fıkrasında, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerden ve istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı, son fıkrasında ise bu maddede veya diğer kanunlarda yer alan harçtan muafiyete ilişkin hükümlerin, bu Kanuna bağlı (1) sayılı tarifenin "(A) Mahkeme Harçları" bölümünün (V) numaralı fıkrasındaki "keşif harcı" ve "(B) İcra ve iflas harçları" bölümünün (III) numaralı fıkrasındaki "haciz, teslim ve satış harcı" bakımından uygulanmayacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanunun "Muafiyet" başlıklı 27 nci maddesinin (a) fıkrasında; *"Bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler (danışmanlık hizmeti alımları ile nihai devir işlemlerine ilişkin sözleşmeler dahil) katma değer vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır."* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 2/7/2018 tarihli ve 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile yürürlükten kaldırılan ve Özelleştirme İdaresinin görevlerinin sayıldığı 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (f) bendinde, *"Özelleştirme programına alınan kuruluşlardan, anonim şirket statüsünde olan ve anonim şirket haline dönüştürülen kuruluşların sermayelerindeki kamu payı % 50'nin altına düşünceye, diğerlerinde ise özelleştirme uygulamaları sonucu devredildikleri tarihe kadar bunların miktarını sermaye miktarını tespit etmek, kuruluş, birleşme veya bölünmelerinde gerekli düzenlemeleri yapmak, mal varlıkları ile hak ve yükümlülüklerine ilişkin esasları tespit etmek, hesapları ve faaliyetleri ile ilgili her türlü düzenlemeyi yapmak, bu işlemleri kolaylaştırıcı tedbirleri almak"* hükmüne yer verilmişti.

Özelge talep formunun eklerinin incelenmesinden, Özelleştirme İdaresi Başkanlığının şirketinize hitaben yazılan 9/2/2017 tarihli ve 828 sayılı yazısı ekinde yer alan Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 6/2/2017 tarihli ve 110 sayılı "Olur"unda, Tasfiye Halinde A.Ş.'nin Özelleştirme Yüksek Kurulunun 22/6/2017 tarihli ve 2007/42 sayılı kararıyla özelleştirme kapsamına alındığı ve %99,997'sinin Özelleştirme İdaresi Başkanlığına, %0,001'i Vakıflar Genel Müdürlüğüne, %0,002'sininin muhtelif ortaklara ait olduğu belirtilerek, 4046 sayılı Kanunun 4/f fıkrası uyarınca tasfiye ve ticaret sicilinden terkin işlemlerinin ivedilikle yapılabilmesini teminen Tasfiye Halinde A.Ş.'nin devam eden mevcut davası ile 18 adet icra dosyasının Şirketinize bedeli karşılığında temlikine ilişkin temlik sözleşmesi imzalanmasına onay

verildiği, sözü edilen dava ve icra dosyalarının 16/3/2017 tarihinde imzalanan temlik sözleşmesi ile şirketinize devir olunduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, 16/3/2017 tarihinde imzalanan temlik sözleşmesi ile Şirketinize temlik edilen ... adet icra dosyasına ilişkin olarak Şirketiniz tarafından icra müdürlükleri nezdinde yaptırılacak işlemler özelleştirme uygulamaları kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bu işlemlerden 492 sayılı Kanun gereğince harç aranılması gerekmektedir.

Öte yandan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesi uyarınca, damga vergisinin konusunu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar oluşturmakta olup, söz konusu kağıtların ne şekilde vergilendirileceğı hususunun her bir kağıdın taraflarına, içeriğine ve mahiyetine göre tayin edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, damga vergisi yönünden hangi kağıda ilişkin görüş istenildiğı anlaşılamadığından değerlendirme yapılamamış olup, somut olaya ilişkin imzalı kağıt örnekleri ile başvurulması durumunda kağıdın tarafları ve içeriğine göre damga vergisi yönünden değerlendirme yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğı 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. — 18.09.2026