

Kredi ile tedarik edilen makine ve teçhizatın teferruat olarak tapu siciline kayıt işlemi sırasında harç alınması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-87
Tarih	17.09.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetlmeri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.02-032-87 17/09/2010

Konu : Harç İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizce ... Bankasından kullanılan ... USD tutarındaki kredi kapsamında tedarik edilen makine ve teçhizata ilişkin teferruatın tapu siciline kayıt işleminin harçtan muaf tutulup tutulmayacağı hususunda görüş istenmektedir.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı tarifenin I/11 inci fıkrasında, "Teferruatın tapu siciline kaydında beyan olunan değeri üzerinden binde 3,96" oranında harç alınacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 123 üncü maddesinin son fıkrası, "Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma

Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin yapılan işlemler harca tabi tutulmayacaktır.

Teferruatın tapu siciline kaydedilmesi işlemi gayrimenkullerde bulunan ve değer ifade eden bir kısım varlıkların tapu kütüğüne kaydedilmek suretiyle tespitinden ibarettir. Kaldı ki kredinin teminatı için ipotek olarak gösterilecek gayrimenkullere ait teferruatların tapu siciline kaydedilmesi işleminin kredi işlemleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz tarafından ... Bankasından kullanılan kredi ile tedarik edilen makine ve teçhizatın adı geçen Bankanın talebi üzerine tapu kaydına teferruat olarak kaydedileceği anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, Şirketinizce kullanılan kredi ile tedarik edilen makine ve teçhizatın teferruat olarak tapu siciline kayıt işlemi sırasında, 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin I-11 inci bendi gereğince binde 3,96 nispetinde harç tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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.

