

Birleşme işleminin gerçekleşmesi üzerine devrolunan şirkete ait Rüzgar Enerji Santrali ile ilgili olan Kesin İzin Taahhüt Senetlerine ek olarak düzenlenen Kesin İzin Ek Taahhüt Senetlerinin noterde tasdik işlemlerinin damga vergisi ve harçtan istisnası hk

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	90792880-140.02[2019/62]-E.232160
Tarih	04.09.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 90792880-140.02[2019/62]-E.232160

04.09.2020

Konu : Kesin izin ek taahhüt senedinin harç ve damga vergisinden muaf olup olmadığı hk.

İlgi : 11.09.2019 tarih ve 926642 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin ... Enerji Elektrik Üretim ve Yatırım Anonim Şirketini devralması suretiyle birleşme işleminin gerçekleştiği, devrolunan şirkete ait ... Rüzgar Enerji Santrali ile ilgili olan Kesin İzin Taahhüt Senetlerine ek olarak düzenlenen Kesin İzin Ek

Taahhüt Senetlerinin noterde tasdik işlemlerinin damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu, Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (17) numaralı fıkrasında ise Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanları noter harçlarına tabi olduğu; 41 inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifiede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemlerin bu Kanunda yazılı harçlardan müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Özelge talep formu ekinde yer alan Kesin İzin Taahhüt Senetleri ile bunlara ek olarak düzenlenen Kesin İzin Ek Taahhüt Senetlerinin incelenmesinden, ... Enerji Elektrik Üretim ve Yatırım A.Ş. adına düzenlenen Kesin İzin Taahhüt Senetlerinden doğan hukuki ve mali sorumlulukları ... Grup Enerji Elektrik Ür. İnş. San. ve Tic. A.Ş. nin aynen kabul ettiğini kayıtsız şartsız olarak kabul ve taahhüt ettiği; Kesin İzin Ek Taahhüt Senedinde devir sonrası izin sahibinin ... Grup Enerji Elektrik Ür. İnş. San. ve Tic. A.Ş. olduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla, devir işleminin Kurumlar Vergisi Kanununda belirtilen şartlar dahilinde yapılması ve özelge talep formu ekinde yer alan Kesin İzin Ek Taahhüt Senedinin bu devir nedeniyle düzenlenmesi durumunda, söz konusu senetlerin 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/17 fıkrası uyarınca damga vergisinden ve noterde tasdiki işleminin 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrası gereğince harçtan istisna edilmesi 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.

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