

Bir Ltd. Şti. ile x Bankası A.Ş. arasında yapılacak rehin sözleşmesi işlemleri damga vergisi ve harçtan muaf değildir.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.63/6340-135/58278
Tarih	30.12.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 30.12.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.63/6340-135/58278

**KONU : Ltd. Şti. ile Bankası A.Ş. arasında
yapılacak rehin sözleşmesi işlemlerinin damga
vergisi ve harçtan muaf tutulup tutulmayacağı hk.**

SİVAS VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 15.11.1999 gün ve 4057 sayılı yazınız.

İlgi yazınızla, Ltd. Şti. ile Bankası A.Ş. arasında yapılacak rehin sözleşmesi işlemlerinin damga vergisi ve harçtan muaf tutulup tutulmayacağı hususunda Bakanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 10/12/1988 gün ve 20015 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3505 sayılı Kanunun 01/01/1989 tarihinde yürürlüğe giren geçici 2. maddesinin (a) fıkrasında, ihracat işlemleri ve bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar 31/12/1993 tarihine kadar 488 sayılı Kanuna göre damga vergisinden ve 492 sayılı Kanuna göre harçlardan istisna edilir denilmiş, 29/07/1998 gün ve 23417 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4369 sayılı Kanunun 81. maddesinin K fıkrası ile bu süre 31/12/2003 olarak değiştirilmiştir.

Ayrıca, sözü edilen maddeye istinaden 27/12/1998 gün ve 23566 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat ve Yatırımlarda Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 4 Seri No.lu Tebliğin 3. İhracatla ilgili istisnanın Kapsamı bölümünün 3.1.1. fıkrasında, kredi kuruluşlarınca ihracatın finansmanı gayesiyle kullanılacak nakdi veya gayri nakdi krediler (Prefinansman, döviz ve gayri kabili rücu ihracat akreditiflerinin dahili devri suretiyle imalatçılara kullanılan ihracat kredileri, Türk Eximbank kredileri ile T.C. Merkez Bankası tarafından Türk Eximbank'a ihracatla ilgili açılan senet reeskont kredileri ve Türk Eximbank'ın sadece ihracatta kullanılmak kaydıyla yaptığı fon temini işlemlerine ilişkin sözleşmeler dahil) ve bu krediler ile ilgili olarak verilecek teminatlara ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla işlem yapan kuruluşlarca resen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği belirtilmiştir.

İncelenmesinden de görüleceği üzere, ihracatın finansmanında kullanılmak üzere bankalarca kullanılan kredilerle ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlar damga vergisi ve harç istisnası kapsamında bulunmaktadır. Buna göre krediyi kullandıran bankanın kredinin ihracat finansman kredisi olduğu şeklindeki yazısı üzerine başkaca bir belge aranmaksızın damga vergisi ve harç istisnasının tatbik edilmesi gerekir.

Ancak, Ltd. Şti.'nin Bankası A.Ş.'ne karşı doğmuş ve doğacak tüm borçlarının teminatını teşkil etmek üzere ve süresiz olarak yapılan rehin işlemi ihracatla ilgili bir işlem olmadığından 3505 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesindeki damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

