

İthalat öncesinde yatırımlarda kullanılacak ithalat akreditifleri için düzenlenecek kredi sözleşmelerinin Damga Vergisi açısından vergisel durumu hk

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.62/6229-1548/30244
Tarih	15.07.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.07.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.62/6229-1548/30244

KONU : İthalat öncesinde yatırımlarda kullanılacak
ithalat akreditifleri için düzenlenecek kredi sözleşmelerinin
Damga Vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hk.

İLGİ : 27/04/1999 gün ve 3269 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, ithalat öncesinde yatırımlarda kullanılacak ithalat akreditifleri için düzenlenecek kredi sözleşmesi ve bu krediye ilişkin teminatların gayrinakdi kredi kapsamında damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği, ayrıca 1 yıl ve uzun vadeli aynı kredinin ödenmesine ilişkin poliçeler ve banka avalinin aynı kredinin teminatı olarak istisnaya tabi tutulup tutulmayacağının bildirilmesi talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 3505 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak ihracat, döviz kazandırıcı faaliyetler ve yatırımlarla ilgili damga vergisi ve harç istisnası uygulamasının usul ve esaslarının belirtilmesi amacıyla 27.12.1998 gün ve 23566 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İhracat ve Yatırımlarda Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkındaki (4) Seri No.lu Tebliğin 5.2 Orta ve Uzun Vadeli Yatırım Kredisi İşlemleri ve Bunlarla İlgili Teminatlar Bölümünde;"5.2.2. Damga vergisi ve harç istisnası münhasıran kredilerin alınması ve geri ödenmesine ilişkin işlemlere tatbik edilecektir.

Bu kredilerin kullanılması suretiyle mal ve hizmet alımı ve bunlarla ilgili işlemlerin gerektirdiği sözleşme ve teminat ile akreditif işlemlerine istisna tatbik edilmeyecektir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ ile ilgili 14.04.1999 gün ve 14323 sayılı 99/1 Sıra No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesinin 3-b bendinin son fıkrasında ise temin olunan aynı kredilere karşılık bankalarca açılacak akreditiflerin niteliklerine bakılmaksızın 4 Seri No.lu Tebliğin 5.2.2. numaralı maddesi çerçevesinde damga vergisi ve harç istisnasından yararlanamayacağı açıklığa kavuşturulmuştur.

Bu nedenle, hiçbir şekilde gerek aynı kredilerle ilgili akreditif işlemleri ve bu akreditiflerle ilgili sözleşme, teminat ile ipoteklerin ve gerekse ithalat akreditifleri işlemleri nedeniyle düzenlenecek sözleşme ve buna ilişkin teminat ve ipoteklerin damga vergisi ve harç istisnasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, sözkonusu (4) No.lu Tebliğin 2- Tebliğ Hakkında Genel Açıklama başlıklı bölümünde, aynı kredinin yatırım teşvik belgesi eki, ithal ve yerli makine teçhizat listelerinde yer alan makine ve teçhizatın yurt içi ve yurt dışından bir yıl ve daha uzun vadeli alımını ifade edeceği, gayri nakdi kredinin ise, Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışındaki finans kuruluşlarından temin ettikleri veya Türkiye'deki bankalar tarafından verilen en az bir yıl süreli garanti, karşı garanti, teminat ve kefaletleri kapsadığı açıklanmış bulunmaktadır.

Ayrıca, 99/1 Seri No.lu Damga Vergisi İç Genelgesinde de, aynı ve nakdi kredilere bağlı olarak ortaya çıkacak gayrinakdi kredilerin teminat olarak kabul edileceği, teşvik belgesi kapsamında nakdi veya aynı herhangi bir kredi kullanılmadığı halde, belgede kayıtlı işle ilgili olarak ortaya çıkabilecek ve gayrinakdi tanımına girecek işlemlerde münhasıran gayrinakdi bir kredinin kullanıldığı kabul edilecektir denilmektedir.

