

Firmalarca gerçekleştirilecek sermaye artırımlarının hangi hallerde damga vergisi ve harç istisnasından yararlanılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.63/6342-111/59156
Tarih	11.12.1996

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 11.12.1996

SAYI : B.07.0.GEL.0.63/6342-111/59156

KONU : Firmalarca gerçekleştirilecek
sermaye artırımlarının hangi hal-
lerde damga vergisi ve harç istis-
nasından yararlanılacağı hk.

KÜTAHYA VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 14/10/1996 gün ve B.07.4.DEF.O.43.10/DMG-4074 sayılı yazınız.

Yazınız ve ekleri incelendi.

Bilindiği üzere, 3505 sayılı Kanununun 1.1.1989 tarihinde yürürlüğe giren geçici 2 nci maddesinin c fıkrasında "İhracat veya döviz kazandırma taahhüdünde bulunulan ve yatırım teşvik belgesine bağlanmış yatırımlar için alınan yatırım kredileri ile bu belge kapsamındaki şirket kuruluşu ve sermaye artırımları, gayrimenkullerin ve irtifak haklarının aynı sermaye olarak konulması halinde bunların şirket adına tapuya tescili işlemleri ile bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar 31.12.1998 tarihine kadar 488 sayılı Kanuna göre damga vergisinden ve 492 sayılı Kanuna göre harçlardan istisna edilir." hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, 3505 sayılı Kanunun uygulamasına açıklık kazandırmak amacıyla 3.7.1993 gün ve 21626 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (2) Seri No.lu Tebliğin 4.İl.maddesinde, yatırım teşvik belgesine bağlanan ihracata dönük yatırım yapmak amacıyla yine belge kapsamında yer alan şirket kuruluşu veya sermaye artırımları işlemlerinin; yatırım teşvik ve yatırım indirimi belgesinin özel şartlar bölümünde öngörülen; sermaye tutarına, sermaye nev'ine ve süre şartına bağlı kalınarak gerçekleştirilmesi halinde bu işlemlere damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği, belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda, firmalarca gerçekleştirilecek sermaye artırımlarının damga vergisi ve harç istisnasından yararlanabilmesi için, yatırımın teşvik belgesine bağlanmış olması ve aynı zamanda teşvik belgesinin özel şartlar bölümünde sermaye artırımına ilişkin sermaye tutarı, nev'i ve süre şartının kaydedilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Hazine Müsteşarlığı ile yapılan yazışma sonucunda alınan cevabi yazıda evvelki yıl yatırım teşvik kararlarına istinaden düzenlenen teşvik belgelerinde sermaye artırımlarına ilişkin miktar ve süre şartlarının belgelerinin özel şartlar bölümüne kaydedildiği ancak 26.12.1994 tarih ve 94/6411 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile söz konusu uygulamaya son verildiği belirtilerek bu Karar'a istinaden düzenlenen belgelerde sermaye şartının yerine getirilip getirilmediği hususunun yatırım tamamlama vizesi sırasında değerlendirildiği ifade edilmektedir. Bu suretle belgelerde yatırımın sadece özkaynaktan karşılanacak olan oranının belirtildiği, bu rakamın ise şirket için sermaye özel şartı yerine geçtiği cihetle ihracat taahhüdünü ihtiva eden teşvik belgelerinin finansman tablosu özkaynaklar bölümünde yer alan şirket fonları hariç sermaye miktarı esas alınmak kaydıyla belge geçerlilik süresi içerisinde mevcut sermayeye ilaveten yapılacak sermaye artırımlarına ilişkin

