

Özelge: Yurtdışında mukim şirketin yurtdışı kredi kuruluşundan kullandığı krediye ilişkin düzenlenen borçların tasfiyesi sözleşmesinin damga vergisi ve harçtan olup olmayacağı hk.

Sayı:

93767041-155[9-2012/19]-23

Tarih:

22/02/2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 93767041-155[9-2012/19]-23

22/02/2013

Konu : Yurtdışında mukim şirketin yurtdışı kredi kuruluşundan kullandığı krediye ilişkin düzenlenen borçların tasfiyesi sözleşmesinin damga vergisi ve harçtan olup olmayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; yurt dışı mukim firma için kredinin yapılandırılması işleminde düzenleme şeklinde kayıtsız şartsız kredi borçlarının ikrarını havi resmi senet ve kredi borçlarının tasfiyesi sözleşmesinin noterden tasdik ettirilmesi sırasında damga vergisi ve harç istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 6322 sayılı Kanunla değişmeden önceki 23 numaralı fıkrasında da, bankalar,yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak şerhlerin (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 01/01/2010-31.12.2012 tarihleri arası için Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, "Noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanları noter harçlarına tabidir." denilmiş, 41 inci maddesinde de, "Noter harçları (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınır." hükmüne yer verilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin 6322 sayılı Kanunla değişmeden önceki üçüncü fıkrasında, anonim, eshamlı komandit, 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 işlemlerin bu Kanunda yazılı harçlardan müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, bankaların, yurtdışı kredi kuruluşlarının ve uluslararası kurumların kullanacakları her türlü kredilerinin temini, teminatı ve bu krediler nedeniyle kredi kuruluşlarına karşı verilecek teminatlar ve alınan bu kredilerin geri ödenmesi safhasında geri ödemeye ilişkin düzenlenen kağıtlar ve yapılan işlemler damga vergisi ve harçlardan müstesnadır.

Söz konusu Kanun hükümleri ile ihracat kredisi, yatırım kredisi, konut kredisi ve benzeri herhangi bir kredi ayırımına gidilmeksizin, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılan kredilerin temini ve geri ödenmesine ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ve bu kağıtlar üzerine konulan şerhler istisna kapsamına alınarak, reel sektörün bankacılık kesiminden sağladığı kaynakların maliyetinin düşürülmesi amaçlanmaktadır.

Özelge talep formu ekinde yer alan "Düzenleme Şeklinde Kayıtsız Şartsız Kredi Borçlarının İkrarını Havi Resmi Senet ve Kredi Borçlarının Tasfiyesi Sözleşmesi" nin yurt dışında faaliyette bulunan LTD.'nin yurtdışında faaliyette bulunan ...Bankası A.Ş. Bahreyn şubesinden kullandığı kredinin ikrar edilerek ödenmesi ve tasfiye edilmesi amacıyla düzenlendiği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV-23 numaralı fıkrası ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesi üçüncü fıkrası hükümleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından damga vergisi ve harca tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.