

Yurtdışından finanse edilen kredilerin damga vergisi hk.

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı	:	90792880-155.01.01.01[3784]-358796	10.09.2018
Konu	:	Yurtdışından finanse edilen kredilerin damga vergisi hk.	

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin kuruluş amacı olan doğal gazın boru hattı sistemi ile Türkiye Cumhuriyeti toprakları içerisinde ve üzerinden Avrupa pazarlarına transit geçişini ve taşınmasını sağlamak için, şirketinizin ortaklık anlaşmasında taahhüt ettiği %50 sermaye ve %50 ortak kredisi şeklinde olmak üzere, sadece ortaklarınızca finasman sağlanmakta olduğu, ortaklarınızdan ... Company ile Uluslararası İmar ve Kalkınma Bankası arasında, kredi anlaşması imzalandığı, söz konusu anlaşmada bahsi geçen kredinin, ortaklarınızca TANAP Projesinin inşaatına mahsus finansman gereksinimlerine yönelik kullanılacağına ilişkin açık hükümlerin ayrıca belirtildiği, diğer taraftan kredi Anlaşmasına atıfta bulunan ve fakat proje uygulayıcı kuruluş olan şirketiniz vasıtasıyla yerine getirilmesi gereken tamamlayıcı yükümlülükleri ifade etmek üzere doğrudan şirketiniz ile yurt dışı kredi kuruluşları arasında kredi anlaşmasını tamamlar nitelikte ayrı bir proje anlaşması imzalandığı, ayrıca yine bahsi geçen kredi anlaşmasının geçerli olmasının bir koşulu olarak krediyi temin eden ortak ile şirketiniz arasında ayrı bir bağlı ortaklık anlaşması imzalandığı, söz konusu bağlı ortaklık anlaşmasında, yurt dışı kredi kuruluşlarınca ilgili ortağa tahsis edilen kredinin, şirketiniz için harcanacağına ilişkin hükümlerle, şirketinizin proje anlaşmasındaki standartlara göre boru hattı inşaatını gerçekleştirmesine ve ilgili raporlamaları zamanında yapılmasına yönelik proje anlaşmasındaki hükümleri de içermekte olduğu ve kredi anlaşmasının ayrılmaz bir parçası olduğuna ilişkin hükümlerin bulunduğu, söz konusu bağlı ortaklık anlaşmasının ayrı bir taahhüt içermemesi ve ortaklar

ile yurt dışı kredi kuruluğu arasında imzalanan kredi anlaşmasının sonucu sağlanacak finansmanın yatırım şirketine devrine ilişkin hükümler taşıdığı belirtilerek bağılı ortaklık anlaşmasının damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiğı 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, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiğı, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı hükme bağlanmıştır. Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 inci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin, nispi oranda damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile değişik (23) numaralı fıkrasında, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına, geri ödenmelerine, devrine ve krediden doğan alacakların temlikine ilişkin kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak şerhlerin (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır. 4 Seri No.lu Damga Vergisi Sirküleri'nde, Kanun kapsamındaki kredi tanımına Bankalar Kanununa göre kredi olarak kabul edilen nakdi krediler ile teminat mektupları, kefaletler, aval, ciro ve kabuller gibi gayrinakdi kredilerin gireceğı, akreditiflerin de bu kapsamında değerlendirileceğı belirtilmiştir. Ayrıca, 18 Seri No.lu Damga Vergisi Sirküleri'nin "3-Kredinin teminatına ilişkin damga vergisi ve harç istisnası uygulaması" başlıklı bölümünde, söz konusu istisna kapsamında kullanılan

kredinin teminatına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bu amaçla yapılan işlemlere münhasıran kullandırılan krediye ilişkin olması kaydıyla istisnanın uygulanması gerektiği açıklanmıştır. 35 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde ise, vergiye tabi kağıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde kağıt üzerinde yer alan dövizin kağıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankası'nca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisi hesaplanması gerektiği belirtilmiştir. Özelge talep formunuza ekli ... 2017 tarihli "Bağlı Ortaklık Anlaşması"nın incelenmesinden, "Giriş" başlıklı bölümünde, ... Company (Kredi Alan) ile ... Bankası arasında imzalanan ... numaralı kredi anlaşmasına göre, Bankanın, anlaşmada tanımı yapılmış TANAP projesinin uygulanması için Kredi Alana ... Amerikan Doları tutarında kredi vermeyi taahhüt ettiği, kredi alan kredi anlaşmasına uygun olarak, projenin amacına uygun şekildeki taahhüdünü beyan ettiği ve kredinin bir kısmını TANAP Doğalgaz İletim A.Ş.'ye (projeyi uygulayan kuruluş) vermeyi ve projeyi uygulayan kuruluşun, projeyi, kredi anlaşmasında belirtilen koşullara ve şartlara uygun olarak yürütmesini sağlamayı kabul ettiği, projeyi uygulayan kuruluş ile Banka arasında imzalanan proje anlaşmasına uygun olarak; projeyi uygulayan kuruluş, Projenin amacına uygun şekildeki taahhüdünü, projeyi, anlaşma hükümlere uygun olarak yürüteceğini ve ihtiyaç halinde, proje için gerekli olan fonları, tesisleri, hizmetleri ve diğer kaynakları derhal temin edeceğini beyan ettiği ve kredi anlaşmasına uygun olarak bağlı ortaklık anlaşması imzalanması konusunda mutabık oldukları; "Ek Finansman" başlıklı 2 nci maddesinde, projenin, kredi anlaşması ve proje anlaşmasında belirtilen şartlara ve koşullara uygun olarak yürütülebilmesi için, Kredi Alan, ortaklar Anlaşmasının şartları doğrultusunda, Kredinin bir kısmını projeyi uygulayan kuruluşun kullanımına sunacağı; "Kredi Alanın Yükümlülükleri" başlıklı 3 üncü maddesinde, Kredi Alan, projeyi, kredi anlaşmasına göre yürüteceğini taahhüt ettiği, bu bağlamda projeyi uygulayan kuruluşa, Krediyi, işbu Anlaşmanın 2 nci maddesinde belirtildiği gibi zamanında temin edeceği, söz konusu Krediye konu fonları projenin uygulanması için Banka tarafından; kredi anlaşmasına uygun olarak kredi alanın kullanımına sunulacağı, Kredi Alan, kredi anlaşmasında belirtilmiş olan yükümlülüklerinin

(anaparanın geri ödenmesi ve faiz ödemelerinin yapılması, anapara ve harçlara ilişkin mali sorumluluklar da dahil olmak üzere) tamamının yerine getirilmesinden sorumlu olduğu hükümlerine yer verilmiştir. Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde; ... Company ile şirketiniz arasında düzenlenen “Bağlı Ortaklık Anlaşması”nın, ... Company ile ... Bankası arasında imzalanan “Kredi Anlaşması”na göre temin edilen kredinin, kredi alan tarafından projeyi uygulayan kuruluş olan şirketinize kullandırılmasına ilişkin olarak düzenlendiği dikkate alındığında, söz konusu “Bağlı Ortaklık Anlaşması”nın 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/23 fıkrası kapsamında istisna edilmesine imkan bulunmamaktadır. Bilgi edinilmesini rica ederim.]]>