

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Manisa Defterdarlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-85373914-155[62.01-335]-130334

07.10.2024

Konu : Organize Sanayi Bölgesi tarafından düzenlenen
borç taahhütnamesinin damga vergisi ve harca
tabi tutulup tutulmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Organize Sanayi Bölgesi tarafından Noterliğiniz nezdinde düzenlenecek "*Organize Sanayi Bölgesi Borç Taahhütnamesi*" başlıklı kağıdın damga vergisi ve harca tabi tutulup tutulmayacağı 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; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I. Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/I fıkrasında, belli parayı ihtiva eden taahhütnamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükmü yer almaktadır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, bu Kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; söz konusu tarifenin "*I. Değer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar:*" başlıklı bölümünün 1 inci fıkrasında, muayyen bir meblağı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kağıtlardan beher imza için nispi harç alınacağı hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinde ise özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 14 üncü maddesinde, *"OSB'lere faaliyetleri için gerekli olan ve Bakanlıkça uygun görülecek projeler için kredi verilebilir."* hükmü, 21 inci maddesinde, *"OSB tüzel kişiliği, bu Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır."* hükmü yer almaktadır.

Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin 50 nci maddesinde, Bakanlık ile OSB arasında imzalanan tip kredi sözleşmesinin bankaya intikali ile kredi açılacağı, Bakanlık tarafından verilen tahsis talimatına göre OSB tarafından hazırlanacak borç taahhütnamesinin bankaya teslim edilmesini takiben tahsis edilen kredinin kullanılabilceği hususları düzenlenmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ekinde yer alan *"Organize Sanayi Bölgesi Borç Taahhütnamesi"* başlıklı kağıdın incelenmesinden; Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca ... Organize Sanayi Bölgesinin yapımı amacıyla tahsis edilen ... TL kredinin, Organize Sanayi Bölgesi ile Bakanlık arasında ... tarih ve ... sayı ile ... Noterliğince tasdikli kredi sözleşmesi hükümlerine göre kullanımının Organize Sanayi Bölgesi tarafından kabulü ve Bakanlık adına ... Bankası A.Ş.'ye karşı taahhüt edilmesine ilişkin düzenlendiği anlaşılmıştır.

Buna göre, 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu ve bu Kanuna bağlı olarak çıkartılan yönetmelikte belirtilen şartlar çerçevesinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından tahsis edilen kredinin kullanımına ilişkin ... Organize Sanayi Bölgesi tarafından düzenlenen *"Organize Sanayi Bölgesi Borç Taahhütnamesi"*nin, 4562 sayılı Kanunun 21 inci maddesi uyarınca damga vergisi ve harca tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.