



12 NO'LU HARÇLAR KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

ÖZET : 12 No'lu Harçlar Kanunu Sirkülerinde 6322 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile yapılan düzenlemeyle yargı harçlarının tamamen kredilere ilişkin istisnanın kapsamı dışına çıkarıldığı buna göre, esnaf ve sanatkarlar kredi ve kefalet kooperatifleri, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların kullandıracakları kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödemelerine ilişkin işlemler (1) sayılı tarifede yer alan yargı harçlarının (A-Mahkeme harçları, B- İcra iflas harçları, C- Ticaret sicili harçları, D-Diğer yargı harçları) hariç olmak üzere 492 sayılı Kanunda yazılı diğer harçlardan müstesna tutulacağı belirtilmiştir.

31.5.2012 tarihli ve 6322 sayılı *Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*, 15.6.2012 tarihli ve 28324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu Yasaya ilişkin açıklamalarınız, 20.06.2012/113 sayılı Sirkülerimizde yer almıştır.

Yasanın 19'uncu maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanununun

123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan "kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler" ibaresi "kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç)" şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan bu değişiklik maddenin değişmeden önceki haliyle karşılaştırmalı olarak ve gerekçesiyle birlikte aşağıda verilmiştir.





MEVCUT YASAL HÜKÜMLER

ÖZEL KANUNLARDAKİ HÜKÜMLER:

Madde 123 - (Değişik madde: 20/03/1981 - 2430/3 md.)

Özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz.

Ancak, İş Kanununa tabi işçilerin ve çırakların iş mahkemelerindeki dava ve bu mahkemelerden almış oldukları ilamların takiplerinde

YAPILAN DEĞİŞİKLİK

MADDE 19 – 492 sayılı Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler” ibaresi “kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç)” şeklinde değiştirilmiştir.

Yürürlük: 15.06.2012

DEĞİŞİKLİĞE İLİŞKİN MADDE GEREKÇESİ¹

MADDE 17- Madde ile, 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan kredilerle ilgili istisna yeniden düzenlenmektedir. Yürürlükteki hüküm ile bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılan krediler, bunların teminatları ve bu kredilerin geri ödenmesine ilişkin işlemler harçtan müstesna tutulmuş iken, yapılan düzenleme ile söz konusu istisna sınırlandırılmakta, yargı harçları istisna kapsamı dışına

MADDENİN DEĞİŞİKLİKTEN SONRAKİ HALİ

ÖZEL KANUNLARDAKİ HÜKÜMLER
Madde 123 - (Değişik madde: 20/03/1981 - 2430/3 md.)

Özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz.

Ancak, İş Kanununa tabi işçilerin ve çırakların iş mahkemelerindeki dava ve bu mahkemelerden almış oldukları ilamların takiplerinde harçtan muafiyet gündelikleri veya aylık ücretleri 16 yaşını doldurmuş işçiler için belirlenen asgarî ücreti geçmeyen işçiler ve çıraklar hakkında uygulanır. *1*

¹ Kanunu'nun tasarı halindeki madde gerekçelerine de yer verilmiştir. Ancak, TBMM'nde tasarıda değişiklik yapılarak kabul edildiğinden, tasarı madde numarası ile kanun madde numarası ile uyum bulunmadığı gibi, madde lafzında da değişiklik yapıldığından, gerekçe ile lafz arasında uyum bulunmayan maddeler de yer almaktadır. Ayrıca, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu'nda önerge ile eklenen yasa değişikliği önerilerinin gerekçeleri de tabloda yer almaktadır.





harçtan muafiyet gündelikleri veya aylık ücretleri 16 yaşını doldurmuş işçiler için belirlenen asgarî ücreti geçmeyen işçiler ve çıraklar hakkında uygulanır. *1*

(Değişik fıkra: 25/12/2003 - 5035 S.K./31. md.) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile (Ek ibare: 28/03/2007-5615 S.K./15.mad) 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 işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır. **

(5035 Sayılı Kanunun 31 inci maddesiyle değişen fıkra; Yürürlük:02.01.2004)Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile (5615 Sayılı Kanunun 16 ncı maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük:04.04.2007) 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 "kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç)" (5766 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin (ç) bendiyle değişen ibare, Yürürlük: 06.06.2008)bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır. (Ek fıkra: 13/02/2011-6111 S.K 84. mad.) Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların, varlık kiralama şirketine devri ile bunların varlık kiralama şirketince devralınan kuruma devri ve bu devirlere bağlı olarak yapılan ipotek işlemleri bu Kanunda yazılı





(Ek fıkra: 13/02/2011-6111 S.K 84. mad.) Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların, varlık kiralama şirketine devri ile bunların varlık kiralama şirketince devralınan kuruma devri ve bu devirlere bağlı olarak yapılan ipotek işlemleri bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

(Ek fıkra: 23/07/2010-6009 S.K/19.md.) Bu maddede veya diğer kanunlarda yer alan harçtan muafiyete ilişkin hükümler, bu Kanunun (1) sayılı Tarifesinin "(A) Mahkeme Harçları" bölümünün (V) numaralı fıkrasındaki "keşif harcı" ve (1) sayılı Tarifesinin "(B) İcra ve iflas harçları" bölümünün (III) numaralı fıkrasındaki "haciz, teslim ve satış harcı" bakımından uygulanmaz.

harçlardan müstesnadır.

(Ek fıkra: 23/07/2010-6009 S.K/19.md.) Bu maddede veya diğer kanunlarda yer alan harçtan muafiyete ilişkin hükümler, bu Kanunun (1) sayılı Tarifesinin "(A) Mahkeme Harçları" bölümünün (V) numaralı fıkrasındaki "keşif harcı" ve (1) sayılı Tarifesinin "(B) İcra ve iflas harçları" bölümünün (III) numaralı fıkrasındaki "haciz, teslim ve satış harcı" bakımından uygulanmaz.





Bu kapsamda, 20.6.2012 tarihli ve 12 sayılı Harçlar Kanunu Sirkülerinde bu değişiklikle ilgili açıklama yapılmıştır. Bu açıklama şöyledir.

492 sayılı Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan istisna, aynı maddeye 6009 sayılı Kanunla 1/8/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere eklenen beşinci fıkrada yer alan "keşif harcı" ve "haciz, teslim ve satış harcı" dışındaki yargı harçları bakımından da geçerli bulunmakta idi. Ancak 6322 sayılı Kanununun 19 uncu maddesi ile yapılan düzenlemeyle yargı harçları tamamen kredilere ilişkin istisnanın kapsamı dışına çıkarılmıştır. Buna göre, esnaf ve sanatkarlar kredi ve kefalet kooperatifleri, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların kullandıkları kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödemelerine ilişkin işlemler (1) sayılı tarifede yer alan yargı harçları (A-Mahkeme harçları, B- İcra iflas harçları, C- Ticaret sicili harçları, D-Diğer yargı harçları) hariç olmak üzere 492 sayılı Kanunda yazılı harçlardan müstesna tutulacaktır.

6322 sayılı Kanununun 19 uncu maddesi Kanunun yayım tarihi olan 15/6/2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu itibarla 15/6/2012 tarihinden itibaren söz konusu düzenleme kapsamında yapılacak işlemlerde istisna yargı harçları dışındaki harçlar bakımından uygulanacaktır.

Kanunun yürürlüğe girdiği 15/6/2012 tarihinden önce yapılmış olan işlemler bakımından ise anılan 123 üncü maddede daha önce yer alan hükme ve buna istinaden yayınlanan düzenlemelere göre işlem yapılacaktır.

20.6.2012 tarihli ve 12 sayılı Harçlar Kanunu Sirküleri, bu sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...





Tarih : 20/06/2012
Sayı : HK-12/2012-1

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

HARÇLAR KANUNU SİRKÜLERİ/12

Konusu : Kredilere ilişkin işlemlerde harç uygulaması

Tarihi : 20/06/2012

Sayı : HK-12/2012-1

İlgili Kanunlar : 492 sayılı Kanun

1- Giriş :

Kredilere ilişkin olarak yapılacak işlemlerde harç uygulaması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- Yasal Düzenleme

Bilindiği üzere 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında kredilere ilişkin istisna düzenlemesi bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemede 6322 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 19 uncu maddesi ile 492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan "*kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler*" ibaresi "*kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç)*" şeklinde değiştirilmiştir.

3- Harç uygulaması

492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan istisna, aynı maddeye 6009 sayılı Kanunla 1/8/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere eklenen beşinci fıkrada yer alan "keşif harcı" ve "haciz, teslim ve satış harcı" dışındaki yargı harçları bakımından da geçerli bulunmakta idi. Ancak 6322 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile yapılan düzenlemeyle yargı harçları tamamen kredilere ilişkin istisnanın kapsamı dışına çıkarılmıştır. Buna göre, esnaf ve sanatkarlar kredi ve kefalet kooperatifleri, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların kullanacakları kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödemelerine ilişkin işlemler (1) sayılı tarifede yer alan yargı harçları (A-Mahkeme harçları, B- İcra iflas harçları, C- Ticaret sicili harçları, D-Diğer yargı harçları) hariç olmak üzere 492 sayılı Kanunda yazılı harçlardan müstesna tutulacaktır.





4- Yürürlük:

6322 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi Kanunun yayım tarihi olan 15/6/2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu itibarla 15/6/2012 tarihinden itibaren söz konusu düzenleme kapsamında yapılacak işlemlerde istisna yargı harçları dışındaki harçlar bakımından uygulanacaktır.

Kanunun yürürlüğe girdiği 15/6/2012 tarihinden önce yapılmış olan işlemler bakımından ise anılan 123 üncü maddede daha önce yer alan hükme ve buna istinaden yayınlanan düzenlemelere göre işlem yapılacaktır.

Duyurulur.

TÜRMOB Sirküler Rapor

