

T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı  
(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997/155[1-2017/11]-

Konu: Kısmi bölünmede  
damga vergisi ve harç istisnası

.../.../2017

İlgi : ...tarih ve ... sayı ile gelen özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin kısmi bölünme kararı olarak yeni bir limited şirket kuracağı belirtilerek, bölünen şirkete intikal eden tescile tabi varlıkların ilgili sicillerde (Tapu ve Trafik Tescil Müdürlüklerinde) tescil işlemlerinde ve bölünme kapsamında noterde yapılacak işlem nedeniyle damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 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 17 numaralı fıkrasında ise, Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinde, anonim, eshamlı, komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemlerin harca tabi tutulmayacağı hükmü yer almaktadır.

1/1/2006 tarihinde yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasının (b) bendinde, "b) Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, kısmi bölünme işlemine taşınmazlar, iştirak hisseleri, üretim veya hizmet işletmeleri konu edilebilmektedir.

Aynı Kanunun 20 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında ise, bu Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde belirtilen işlemlerden doğan karların hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, şirketinizin aktifinde kayıtlı bulunan taşıt ve gayrimenkuller ile içinde bulunan makine, teçhizatlar ve demirbaşlarının kısmi bölünme yolu ile ... Şirketine devri işleminin Kurumlar Vergisi Kanununun söz konusu hükümleri doğrultusunda yapılması durumunda, devir işlemi nedeniyle düzenlenen kâğıtların damga vergisinden, noterlikçe tasdiki işleminin harçtan, tapuda yapılacak tescil işleminin ise tapu harcından istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.