

İki Ortağı Bulunan Adi Ortaklıkta İki Ayrı Ortağın Hisselerini Ayrı İki Sermaye Şirketine Devretmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[37-2020/716]-243620
Tarih	23.02.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[37-2020/716]-243620

23.02.2023

Konu : İki Ortağı Bulunan Adi Ortaklıkta İki Ayrı Ortağın Hisselerini Ayrı İki Sermaye Şirketine Devretmesi

İlgi : .../.../2020 tarihli ve ... sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, iki gerçek kişi ortağı bulunan adi ortaklığınıza ait hisselerin; %67'sine sahip olan ...'in 10/6/2020 tarihinde hissesinin tamamını ... İnşaat ve İnşaat Malzemeleri Limited Şirketi'ne, %33'üne sahip olan ...'ın ise yine aynı tarihte hissesinin tamamını ... İnşaat Sanayi Ticaret Limited Şirketi'ne devrederek ortaklıktan ayrıldıkları belirtilerek, gerçek kişi ortakların hisselerini devrettikleri tarihten önce adi ortaklık bünyesinde oluşan kar veya zararın, ayrılan ortaklar tarafından mı yoksa hisseleri devralan ortaklar tarafından mı beyan edilmesi gerektiği hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde; "*Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır.*

...

Kolektif ortaklıklarda ortakların, adi veya eshamlı komandit ortaklıklarda komandite ortakların ortaklık karından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç hükmündedir. (66'ıncı madde hükmü mahfuzdur.)"

hükmüne yer verilmiştir.

Adi ortaklık sözleşmeleri, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 620-645 inci maddelerinde düzenlenmiş olup, anılan Kanunun 620 nci maddesinde, adi ortaklık sözleşmesi, iki ya da daha fazla kişinin emeklerini ve mallarını ortak bir amaca erişmek üzere birleştirmeyi üstlendikleri sözleşme olarak tanımlanmıştır. Adi ortaklıkların tüzel kişiliği olmadığı gibi gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmaları da söz konusu değildir. Adi ortaklık olarak faaliyette bulunulması halinde, ortaklığa stopaj ve katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmektedir. Adi ortaklıkların ortaya çıkan kâr veya zararı, adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dahil edilerek vergilenmektedir.

Bu kapsamda, adi ortaklığın faaliyeti süresince ortaklık bünyesinde oluşan gider/maliyet ile gelirin karşılaştırılması sonucu kâr veya zarar oluşmaktadır. Dolayısıyla, adi ortaklığın gelir ve giderlerinin ortaklık adına belgelendirilmesi, adi ortaklık nezdinde oluşan kâr veya zararın ortaklık hisseleri oranında ortaklar tarafından kendi kazançlarına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, adi ortaklığınız gerçek kişi ortaklarının ortaklık hisselerinin tamamını devrettiği 10/06/2020 tarihine kadar adi ortaklık bünyesinde oluşan kazancın tespit edilmesi ve söz konusu kazancın, hisselerini devreden gerçek kişi ortaklar tarafından hisseleri oranında ticari kazançlarına dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026