

Şahsi işletmeye kayıtlı deponun şirkete ayni sermaye olarak konulması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-155[ÖZG-2012-57]-63
Tarih	12.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-155[ÖZG-2012-57]-63

12/07/2013

Konu : Şahsi işletmeye kayıtlı deponun şirkete ayni sermaye olarak konulması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, depo işletmeciliği faaliyeti ile iştigal ettiğiniz ve yeni bir sermaye şirketi kurmak için yeminli mali müşavire hazırlattığınız özsermaye tespit raporuna göre tespit edilen öz varlığı kuracağınız şirkete ayni sermaye olarak koymayı düşündüğünüz belirtilerek, bilanço aktifinize kayıtlı arsa ve içerisinde bulunan deponun yeni kurulacak şirkete devrinin damga vergisi, tapu harcı, gelir vergisi ve KDV'ye tabi olup olmayacağı konularında bilgi verilmesi istenilmektedir.

GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinin (5) numaralı fıkrasına göre, faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer

artışı kazancıdır.

Aynı Kanun'un "Vergilendirilmeyecek Değer Artışı Kazançları" başlıklı 81 inci maddesinin 2 numaralı bendinde ise, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.) halinde değer artışı kazancı hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi işletmenizin faaliyetinin tamamen durdurularak bilançosunun kurulacak sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bir bütün halinde devrolunması ve şirketten, şahsi işletmenizin devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı almanız (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.) halinde, söz konusu devir işlemleri nedeniyle değer artışı kazancı hesaplanmayacak ve dolayısıyla elde edilen kazanç vergiye tabi olmayacaktır.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesine göre, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabidir.

Aynı Kanunun 17/4-c maddesinde ise, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, ferdi işletmenizin bilançosunun yeni kurulacak sermaye şirketine Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen şekilde devrolunması işlemlerinin Kanunun 17/4-c maddesine göre katma değer vergisinden müstesna tutulması gerekmektedir.

DAMGA VERGİSİ VE HARÇLAR YÖNÜNDEN:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde, bu kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (16) numaralı fıkrasında, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, sermaye artırımlarına ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna edileceği hüküm altına alınmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların, tapu ve kadastro harçlarına tabi olduğu hükme bağlanmış olup 492

sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise "Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile 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) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre; adınıza kayıtlı arsa ve deponun yeni kurulan şirkete aynı sermaye olarak konulmasına ilişkin olarak tapuda yapılacak tescil işlemlerinin tapu harcından, söz konusu işlemlerden dolayı düzenlenecek kağıtların da damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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