

Adi ortaklığa kayıtlı geminin anonim şirkete aktif ve pasifiyle bütün olarak devredilmesi halinde gemi ve liman harcı aranılıp aranılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	97677631-140.05.02[95-2014/1]-17
Tarih	26.05.2014

T.C.

GİRESUN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 97677631-140.05.02[95-2014/1]-17

26/05/2014

Konu : Ferdi İşletmeye Kayıtlı Geminin Sermaye Şirketine devredilmesinde harç muafiyeti

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Adi Ortaklığınızın ... Balıkçılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine devredileceği belirtilerek, ortaklığınız adına kayıtlı bulunan geminin adı geçen şirkete devri nedeniyle gemi sicil ve liman başkanlıklarında yapılacak işlemlerinden harç aranılıp aranılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununun 95 inci maddesinde, gemi ve liman işlemlerinden, bu kanuna bağlı (7) sayılı tarifede yazılı olanların gemi ve liman harçlarına tabi olduğu belirtilmiş; 97 nci maddesinde de gemi ve liman harçlarının mükellefleri bentler halinde sayılmıştır.

Aynı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "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 ile beşinci fıkrasında, "(6009 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle eklenen fıkra Yürürlük;01.08.2010) 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." hükmü yer almaktadır.

Kanun hükmü uyarınca, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemleri 492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin beşinci fıkrası saklı kalmak koşuluyla harçtan istisna tutulmuştur.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergilendirilmeyecek Değer Artış Kazançları" başlıklı 81 inci maddesinin ikinci bendinde "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.)" hükmü yer almaktadır.

Bu çerçevede, ferdi işletmenin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin ikinci bendinde öngörülen şartlar dahilinde bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün olarak devredilmesi halinde, bu durumun sermaye artırımı olarak değerlendirilerek devir sırasında yapılacak işlemlerin harca tabi tutulmaması gerekmektedir.

Buna göre, Adi Ortaklığınızın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin 2 nci fıkrasında öngörülen şartlar dahilinde ... Balıkçılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine aktif ve pasifiyle bütün olarak devredilmesi halinde, bu durumun sermaye artırımı olarak değerlendirilerek, adi ortaklığınız adına kayıtlı geminin adı geçen şirkete devri nedeniyle gemi sicil ve liman başkanlıklarında yapılacak devir işleminden 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesine göre harç aranılmaması 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