

Kollektif şirketlerin 5811 sayılı Kanun kapsamında yapacakları sermaye arttırımı işlemlerinde tapu harcı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-1486
Tarih	07.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-1486

07/09/2011

Konu : Kollektif şirketlerin 5811 sayılı Kanun kapsamında yapacakları sermaye arttırımı işlemlerinde tapu harcı

İlgi'de kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz tarafından 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamında sermaye artırımında bulunulduğu ancak kollektif şirketlerin 492 sayılı Harçlar Kanunu'nda harçtan muaf olan şirketler arasında yer almaması nedeniyle noterde yapılacak işlemlerin harca tabi olduğu belirtilerek, konu hakkındaki görüşümüz sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123'üncü maddesinin son fıkrasında; " Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye arttırımı, 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 kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler bu kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

1 Seri No.lu 5811 Sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanuna İlişkin Genel Tebliğe 2 Seri No.lu Genel Tebliğ ile eklenen, Türkiye'de sahip olunan taşınmazların sermaye şirketleri adına beyan edilmesi ve sermaye artırımı işlemlerinde harç ve damga vergisi uygulaması başlığı altındaki 3.7. bölümünde; "5811 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası hükmüne istinaden sermayeye ilave edilmek üzere anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin aktifine kaydolacak taşınmazlara ilişkin tapuda yapılacak işlemler ile diğer sermaye artırımı işlemleri, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123'üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca harçtan; bu işlemler için düzenlenecek kâğıtlar da Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun IV/16 bölümü hükmü uyarınca damga vergisinden istisnadır." denilmektedir.

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesinde; "sermaye şirketleri, 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar sermaye şirkettir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlerin incelenmesinden de görüleceği üzere, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler tarafından sermaye artırımı ile ilgili olarak noterde yapılacak işlemlerin harca tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bu nedenle, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123'üncü maddesinin son fıkrası hükmü uyarınca, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre sermaye şirketleri arasında yer almayan kolektif şirketlerin, sermaye artırımına ilişkin olarak noterde yapılacak işlemlerinin harca tabi olması gerekir.

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.

