

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e fıkrası kapsamında yapılacak hisse devrine ilişkin düzenlenen kağıtta, şirkette hissesi bulunan şahıs ortaklara ait hissenin de devrinin de söz konusu olması durumunda damga vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1645
Tarih	27.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1645

27/09/2011

Konu : 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e fıkrası kapsamında yapılacak hisse devrine ilişkin düzenlenen kağıtta, şirkette hissesi bulunan şahıs ortaklara ait hissenin de devrinin de söz konusu olması durumunda damga vergisi uygulaması hk.

...

İlgi : ... tarihli özelge talep dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, iki yıldan fazla süredir şirketiniz aktifinde olan ... A.Ş.'deki % 5 oranındaki iştirak hissenizi düzenlenecek "Hisse Alım Sözleşmesi"ne istinaden yabancı ülkedeki bir

firmaya devretmek istediğinizi belirterek, söz konusu sözleşmenin, şirkette % 4 payı bulunan şahıs ortaklarla beraber imzalanması halinde damga vergisi açısından uygulamanın nasıl olacağı konusunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiđi üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı; 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 35 numaralı fıkrasında ise, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının 12 numaralı bendi kapsamındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendinde; kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerinin satışından doğan ve sermayeye eklenmesine karar verilen kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu; 21/06/2006 tarihinde yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, mülga 5422 sayılı Kanunun 8 inci maddesi birinci fıkrasının (12) numaralı bendi yerine düzenlenen, 5 inci maddesinin 1/e fıkrasında, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75 lik kısmının kurumlar vergisinden müstesna olduğu, geçici 1 inci maddesinin 5 inci fıkrasında da, diğer kanunlarla 5422 sayılı Kanuna yapılmış olan atıfların ilgili olduğu maddeler itibarıyla bu Kanuna yapılmış sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, başvurunuz eki "Hisse Alım Sözleşmesi"nin şirketiniz aktifinde olan ... A.Ş.'deki % 5 oranındaki iştirak hissenizin yabancı ülkedeki bir firmaya devredilmesine ilişkin kısmının, satış işleminin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesi 1/e fıkrası kapsamında olması durumunda, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/35 bölümü gereğince damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununda ve Damga Vergisi Kanununda sözleşmede yer alan gerçek kişilere ait hisse senetlerinin devrine ilişkin herhangi bir istisna hükmüne yer verilmediğinden, söz konusu sözleşmenin gerçek kişilerin hisse devir tutarları üzerinden damga vergisine tabi tutulması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

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