

Kısmi bölünmeden dolayı ipotek alacaklısının düzeltilmesi işleminde harç muafiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	96620903-140-13347
Tarih	05.02.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 96620903-140-13347

05.02.2018

Konu : Kısmi bölünmeden dolayı ipotek alacaklısının düzeltilmesi işleminde harç muafiyeti.

İlgi : 17/05/2017 tarihli özelge talep formu ve eki aynı tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, İlçesi mahallesi parsel, mahallesi ada parsel numaralı bağımsız bölüm, mahallesi ada parsel,, numaralı bağımsız bölümler, mahallesi ada parsel, mahallesi ada parsel,, numaralı bağımsız bölümler ve mahallesi ada parsel numaralı bağımsız bölümler üzerine muhtelif tarihlerde A.Ş. lehine ipotek tesis edilmiş olduğu, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne sicil sayısında kayıtlı bulunan A.Ş. unvanlı şirketin .../.../... tarihli genel kurul kararı gereğince daha etkin ve verimli bir yapı kurulması amacıyla ar-ge ve üretim faaliyetleri dışındaki yurt içi

faaliyetlerinin ayrı bir tüzel kişilik üzerinden gerçekleştirilmesi için bilançosunda yer alan "bayi yönetim, reklam ve sponsorluk faaliyetleri, envanter ve stok yönetimi, lojistik yönetimi, garanti hizmetleri yönetimi, montaj ve servis hizmetleri" faaliyetlerine ait aktif ve pasif kalemlerin işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde kül halinde kısmi bölünme yolu ile Pazarlama A.Ş.'ye devir edildiği, bu sebeple söz konusu taşınmazların üzerindeki ipotek alacaklısının düzeltilmesi talebinde bulunulduğu belirtilerek, taşınmazlar üzerindeki ipotek alacaklısı A.Ş. iken kayıtlarınızda Pazarlama A.Ş. olarak düzeltilmesi işleminin harçtan istisna olup olmadığı hususunda tereddüt hasıl olduğundan bahisle Başkanlığımız görüşüne ihtiyaç duyulduğu anlaşılmaktadır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin son fıkrasında; *"Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından verilecek kefaletler dâhil)) bankalar finansman şirketleri, 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.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde; *"Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilânçosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur."* hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, aynı Kanunun 20 nci maddesinin üçüncü fıkrasında ise, kısmi bölünme işlemlerinden doğan kârların hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

İlgi özelge talep formu ve eklerinin incelemesinden, İlçesi Mah. parsel, mah. ada parsel no.lu bağımsız bölüm, mahallesi ada parsel ..., ... ,... bağımsız bölümler, mahallesi ada parsel, mahallesi ada parsel ..., ..., ... no.lu bağımsız bölümler ve mahallesi ada parsel no.lu bağımsız bölümler üzerinde ipotek alacaklısının A.Ş. olduğu, ipotek alacaklısı olan şirketin kısmi bölünmeden dolayı söz konusu taşınmazlar üzerinde bulunan ipoteğin

..... Pazarlama A.Ş. adına tescil edileceği anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede, söz konusu taşınmazların ipotek alacaklısı A.Ş. iken kısmi bölünme yolu ile Pazarlama A.Ş.'ye devir edildiği gerekçesi ile ipotek alacaklısının Pazarlama A.Ş. olarak düzeltilmesi işleminde, söz konusu bölünmenin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında bulunması halinde 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesine istinaden 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