

Şirketin nevi değişikliği nedeniyle düzenlenecek kağıtların damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-320-10-12-20
Tarih	12.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-320-10-12-20 12/05/2010

Konu : Şirketin nevi değişikliği nedeniyle düzenlenecek kağıtların damga vergisi.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, 19/12/2005 tarihinde yapılan ortaklar kurulu kararı ve Yeminli Mali Müşavir ... tarafından düzenlenen ... tarih ve ... sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Özsermaye Tespit Raporu uyarınca şirketinizin nev'inin anonim şirkete çevrileceği belirtilerek, söz konusu nev'i değişikliği nedeniyle düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna edilmesinin mümkün olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri

şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği, damga vergisinden istisna edilen kağıtların yer aldığı Kanuna ekli (2) sayılı sayılı tablonun "IV - Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (17) numaralı fıkrasında, "Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar" ın damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer tarftan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin (1) nolu fıkrasında, "Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanunî veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması.

b) Münfesih kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilânçosuna geçirilmesi.

(2) Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmelerinin de devir hükmündedir." hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılması şartıyla, şirketinizin limited şirketten anonim şirkete çevrilmesi şeklindeki nev'i değişikliği işlemi nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.