

Aktif ve pasifiyle şirketiniz bünyesine devir alacağınız şirketin damga vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.15.10.00-008-2
Tarih	07.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURDUR DEFTERDARLIĞI

GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.4.DEF.0.15.10.00-008-2

07/05/2010

Konu : Birleşme (devir) halinde Damga Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, Defterdarlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi bulunduğunuz, Defterdarlığımız ... Malmüdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Ltd.Şti.'ni tüm aktif ve pasifiyle şirketiniz bünyesine devir alacağınız belirtilerek damga vergisi uygulaması hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

21/06/2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi" başlıklı 19 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasında, bu Kanunun uygulanmasında;

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

b) Münfesi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi,

şartları dahilinde gerçekleşen birleşmelerin devir hükmünde olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan, 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 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" bölümünün (17) numaralı fıkrasında ise; Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesi hükmü gereğince, noter işlemlerinden anılan Kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanları noter harçlarına tabi bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise, 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 kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemlerin bu Kanunda yazılı harçlardan müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalara göre, dilekçe eki sözleşme ve sicil kayıtlarınız tetkikinde; birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunduğu, ayrıca birleşen kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınacağı ve aynen bilançosuna geçirileceği belirtilmiştir.

Buna göre, iki limited şirketin birleşmesi nedeniyle düzenlendiği anlaşılan bahse konu sözleşmenin, Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" bölümünün (17) numaralı fıkrasına göre damga vergisinden; Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmü gereğince de noter harçlarından müstesna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar Yardımcısı

(*) 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