

Tam bölünme işleminde bölünen şirkete ait taşınmazın devrinde tapu harcı muafiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-HÇ-:123.M-2010-133-716
Tarih	13.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02-HÇ-:123.M-2010-133-716 13/11/2010

Konu : Tam bölünme işleminde bölünen şirkete ait taşınmazın devrinde tapu harcı muafiyeti hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin tam bölünme yolu ile varlık ve kıymetlerini ... Anonim Şirketi ile ... Limited Şirketine devrettiğinden bahisle, şirkete ait gayrimenkullerin devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerin tapu harcından istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Devir, Bölünme, Hisse Değişimi" başlıklı 19 uncu maddesinde;

"...

(3) Aşağıdaki işlemler bölünme veya hisse değişimi hükmündedir:

a) Tam bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesi, bu Kanunun uygulanmasında tam bölünme hükmündedir. Devredilen şirketin ortaklarına verilecek iştirak hisselerinin itibari değerinin % 10'una kadarlık kısmının nakit olarak ödenmesi, işlemin bölünme sayılmasına engel değildir.

...

(4) Bu maddeye göre yapılacak bölünmelerde aktifi ve pasifi düzenleyici hesaplar, ilgili olduğu aktif veya pasif hesaplara birlikte devrolunur..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun "Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme" başlıklı 20nci maddesinin ikinci fıkrasında ise;

"Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendine göre gerçekleştirilen bölünmelerde, aşağıdaki şartlara uyulduğu takdirde bölünme suretiyle münfesi kurumun sadece bölünme tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; bölünmeden doğan karlar ise hesaplanmaz ve vergilendirilmez:

a) Şirket yetkili kurulunun bölünmeye ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, bölünme tarihidir. Bölünen kurum ile bu kurumun varlıklarını devralan kurumlar,

1) Bölünme tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları bölünen kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,

2) Bölünme işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, bölünen kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları bölünen kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini,

bölünmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde bölünen kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verirler.

b) Bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar, bölünen kurumun bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından müteselsilen sorumlu olacaklarını ve diğer ödevlerini yerine getireceklerini, bölünen kurumun bölünme nedeniyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesine ekleyecekleri bir taahhütname ile taahhüt ederler. Mahallin en büyük mal memuru, bu hususta bölünen kurum ile bu kurumun varlıklarını devralan kurumlardan teminat isteyebilir." hükümlerine yer verilmiştir.

Dilekçeniz ekindeki, tam bölünme işleminin şartlarının düzenlenmesi amacıyla taraflar arasında ... tarihinde imzalanan ve ... tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan edilen sözleşme ile ... tarihli olağanüstü

genel kurul toplantı tutanağının tetkikinden; ... ve Tic. A.Ş.'nin bütün mal varlığının, alacaklarının ve borçlarının kayıtlı değerleri üzerinden 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi uyarınca ... Tic. Ltd. Şti. ile ... ve Dış Tic. A.Ş.'ne devredileceği anlaşılmış olup, tam bölünme tarihi olarak şirket yetkili kurulunun bölünmeye ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih esas alınacaktır.

Bu itibarla; şirketinizin, bütün mal varlığını, alacak ve borçlarını Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi kapsamında kayıtlı değerleri üzerinden tam bölünme yolu ile adı geçen şirketlere devretmesi halinde, yapılan tam bölünme işlemlerinden doğan karlar, Kurumlar Vergisi Kanununun 20 nci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanunun 57 nci maddesinde; "Tapu ve Kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanları, tapu ve kadastro harçlarına tabidir." hükmüne yer verilmiştir.

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 ödemelerine ilişkin işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemlerin Harçlar Kanununda yazılı harçlardan müstesna tutulması gerekmektedir.

Dilekçeniz ekinde yer alan ... tarih ve ... sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin incelenmesinden ve ... tarihli olağanüstü genel kurul toplantı tutanağının tetkikinden; ... Tic. A.Ş.'nin bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi uyarınca ... Tic. Ltd. Şti. ile ... ve Dış Tic. A.Ş.'ne devredeceği anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, Şirketiniz adına kayıtlı taşınmazların 5520 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi hükmü uyarınca tam bölünme kapsamında ... ve Tic. Ltd. Şti. ile ... Dış Tic. Anonim Şirketine devrine ilişkin olarak tapuda yapılacak işlemlerin 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesine istinaden harçtan istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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