

banka lehine ipotekli bulunan taşınmazın yeni kurulacak anonim şirkete kısmi bölünme suretiyle aynı sermaye olarak konulmasına ilişkin olarak düzenlenen muvafakatnamenin harçtan müstesna tutulması gerektiği hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.63/6342-1001/4673
Tarih	16.01.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.63/6342-1001/4673

16.01.2009

Konu : Kısmi bölünme

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Bankası Anonim Şirketi tarafından Gayrimenkul İşletme Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne kullandırılan kredilerin teminatını teşkil etmek

amacıyla banka lehine ipotekli bulunan gayrimenkulün, yeni kurulacak olan Gayrimenkul Turizm İşletme Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne aynı sermaye olarak konulmasına izin verilen muvafakatnamenin, harçtan müstesna olup olmayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 492 sayılı Harçlar Kanununun 5035 sayılı Kanunun 31'inci maddesi ile değişik 123'üncü maddesinde, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemlerin bu kanunda yazılı harçlardan müstesna tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Bununla birlikte, 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, kısmi bölünme işlemlerinden doğan kârların hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, banka lehine ipotekli bulunan taşınmazın yeni kurulacak anonim şirkete Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddelerine istinaden kısmi bölünme suretiyle aynı sermaye olarak konulmasına ilişkin olarak düzenlenen muvafakatnamenin 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesi hükmü çerçevesinde harçtan müstesna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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