

Ferdi işletmenin aktif ve pasifiyle yeni kurulacak Ltd. Şirketine devri halinde, banka teminat mektubu, menkul kıymet, bina, taşıt ve demirbaşların devrinde BSMV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-2010-BSMV/28-05-691
Tarih	06.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-2010-BSMV/28-05-691 06/09/2011

Konu : Ferdi İşletmenin Aktif ve Pasifiyle Yeni Kurulacak Ltd.Şirkete Devri

İlgide kayıtlı dilekçenizde, gelir vergisi mükellefi olan ... İşletmeciliğinin tüm aktif ve pasiflerinin yeni kurulacak olan ... devredileceği, banka teminat mektubu, menkul kıymet, bina, taşıt ve demirbaşlar gibi değerlerin devrinin banka ve sigorta muameleleri vergisi ile damga vergisinden istisna olup olmadığı hususlarında görüş istenilmektedir.

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Yönünden:

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında, "Bankerlerin yapmış oldukları banka muamele ve hizmetleri dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden

veya hesaben aldıkları paralar (kendileri veya başkaları hesabına menkul kıymet alıp satmayı, alım - satıma tavassut etmeyi veya alıp sattıkları menkul kıymet karşılığı borçları ödemeyi taahhüt etmeyi meslek haline getirenlerin bu faaliyetleri dolayısıyla lehlerine kalan paralar ile mevduat faizi vermek veya sair adlarla faiz ve benzeri menfaatler sağlamak üzere devamlı olarak para toplama işiyle uğraşanların topladıkları paralara sağladıkları gelir ve menfaatler üzerinden komisyon, ücret, hizmet karşılığı gibi adlarla aldıkları paralar dahil) da banka muameleleri vergisine tabidir." hükmü ve 6009 sayılı Kanunla değişik üçüncü fıkrasında ise, "90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkra da belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas iş tugal konusu olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar." hükmü bulunmaktadır.

Aynı Kanunun mükellefi belirleyen 30 uncu maddesinde ise, "Banka ve sigorta muameleleri vergisini banka ve bankerlerle sigorta şirketleri öder..." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, 6802 sayılı Kanunun ikinci fıkrasında belirtilen işlemlerden herhangi birini esas iş tugal konusu olarak yapanlar banker olarak kabul edilmekte olup, esas iş tugal konusu otel işletmeciliği olan şahıs işletmenizin teminat mektubu, menkul kıymet, bina, taşıt, demirbaş gibi değerlerin yeni kurulacak sermaye şirketine devir işlemleri banka ve sigorta muameleleri vergisinin konusuna girmemektedir.

Damga Vergisi Yönünden:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı, Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (16) numaralı fıkrasında ise, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, sermaye artırımlarına ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olacağı hükmüne bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen hükümler çerçevesinde şahıs işletmenizin, ... ne aktif ve pasifiyle bütün halinde devredilmesi sermaye artırımları olduğundan, söz konusu işleme ilişkin düzenlenen kağıtların Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/16 bölümü hükmü uyarınca damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.