

Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin birleşme nedeniyle infisah eden şirketler adına birleşme tarihinden önce düzenlenen kağıtların içeriğinde bir değişiklik olmaksızın birleşilen şirket adına yeniden düzenlenmesi halinde yapılacak işlemlerin h

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.63/6342-998/122816
Tarih	23.12.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.63/6342-998/122816

23.12.2008

Konu : Turizm Kesin İzin Taahhüt

Senedi hk.

.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi: tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Turizm İşletmeleri ve Ticaret A.Ş. tarafından Vergi Dairesi Başkanlığına verilen 16/10/2008 tarihli dilekçede, Turizm

Yatırımları ve İşletmecilik A.Ş. ile..... Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin 31/07/2006 tarihinde Türk Ticaret Kanununun 146, 147, 148, 149, 150 ve 451 inci maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 37, 38 ve 39 uncu maddelerine göre devir yoluyla birleşerek faaliyetiniPlan Turizm İşletmeleri ve Ticaret A.Ş. olarak sürdürdüğü ve "Orman sayılan alanlarda verilecek izinler hakkında yönetmelik" hükümleri gereğince daha önce Turizm Yatırımları ve İşletmecilik A.Ş. ve Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. adına düzenlenen turizm kesin izin taahhüt senedinin söz konusu devir yoluyla birleşme nedeniyle, birleşilen şirket olan Plan Turizm İşletmeleri ve Ticaret A.Ş. adına yeniden düzenlenmesinin gerektiği belirtilerek, noterde birleşilen şirket adına yeniden düzenlenecek olan turizm kesin izin taahhüt senedinin damga vergisi ve harç istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı hususunda anılan Başkanlığınızdan görüş talep edildiği ve dilekçeye hitaben Başkanlığınızca yazılan tarihli ve sayılı özalgede ise, anılan şirket tarafından noterde düzenlenecek olan turizm kesin izin taahhüt senedinin iki şirketin devir yoluyla birleşmesine ilişkin olarak düzenlenen bir senet olmadığı ve yeni kurulan şirketin devlet ormanı üzerinde kullanımına izin verilen arazinin üzerine yapılacak tesis ile ilgili uyulması gereken usul ve esasları belirleyen bir taahhüt senedi olduğu, bu nedenle de damga vergisi ve harçtan istisna tutulmasının mümkün olmadığı belirtilmiş olmakla birlikte, söz konusu şirketten alınan 23/10/2008 tarihli dilekçe ile konunun yeniden değerlendirilmesi talep edildiğinden Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı; aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 17 numaralı fıkrasında ise Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna edileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, Harçlar Kanunu'nun 123 üncü maddesinin son fıkrasında, "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 işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Kanun hükümlerinin incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna edileceği, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişikliği nedeniyle yapılacak işlemleri ise harçtan müstesna olacağı belirtilmiştir.

Buna göre;

1- Devir yoluyla birleşmenin Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılması şartıyla, infisah eden şirketler adına birleşme tarihinden önce düzenlenen kağıtların, içeriğinde (süresinde, tutarında ve diğer şartlarında) bir değişiklik olmaksızın sadece devir yoluyla birleşme nedeniyle birleşilen şirket adına yeniden düzenlenmesi halinde, söz konusu kağıtların, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/17 bölümü hükmü gereğince damga vergisinden istisna tutulması,

2- Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin birleşme nedeniyle infisah eden şirketler adına birleşme tarihinden önce düzenlenen kağıtların içeriğinde (süresinde, tutarında ve diğer şartlarında) bir değişiklik olmaksızın birleşilen şirket adına yeniden düzenlenmesi halinde yapılacak işlemlerin harçtan müstesna tutulması,

gerekmektedir.

Ancak, yazınız eki Turizm İşletmeleri ve Ticaret A.Ş. adına düzenlenmiş olan turizm kesin izin taahhüt senedi taslaklarının incelenmesinden, söz konusu taslakların, infisah eden şirketler adına birleşme tarihinden önce düzenlenen turizm kesin izin taahhüt senetlerinin "izin konusu" ve "izin alanı" kısımlarında değişiklik yapılmak suretiyle yeniden düzenlenmiş olduğu anlaşıldığından, turizm kesin izin taahhüt senetlerinin, birleşilen şirket adına taslaklardaki şekliyle düzenlenmesi halinde, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/17 bölümü ile 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesi gereğince damga vergisinden ve harçtan istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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