

Nev'i değişikliği ve ünvan değişikliğinde harç ve damga vergisi istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	76464994-140[2012/133]-44
Tarih	21.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAşKANLIğI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAşKANLIğI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : 76464994-140[2012/133]-44

21/02/2013

Konu : Nev'i değişikliği ve ünvan değişikliğinde harç ve damga vergisi istisnası.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin limited şirketten anonim şirkete dönüştürüleceği; ... Dokuma ve Tekstil San. Tic. Ltd. şti. olan şirket ünvanınızın da ... Tekstil Yıkama, Tekstil Kiralama Turizm San. ve Tic. A.ř. olarak değiştirileceği belirtilerek, şirket ana sözleşmesinin noterde tasdik edilmesi işleminde noter harcı ve damga vergisi aranılıp aranılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinde, noter işlemlerinden bu kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu belirtilmiş; 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 işlemlerin bu Kanunda yazılı

harçlardan müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği, damga vergisinden istisna edilen kağıtların yer aldığı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV - Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (17) numaralı fıkrasında, "Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar" ın damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin bir ve ikinci fıkralarında, "(1) Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

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

b) Münfesih kurumun devir tarihindeki bilânço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilânçosuna geçirilmesi.

(2) Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir." hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, şirketinizin anonim şirkete dönüştürülmesine ilişkin işlemlerin 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesine istinaden harçtan; nev'i değişikliği nedeniyle devir işleminin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesindeki şartlar dahilinde devir hükmünde değerlendirilmesi gerektiğinden, Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılacak nev'i değişikliği işlemine ilişkin olarak düzenlenen anonim şirket sözleşmesinin, 488 sayılı Damga Vergisi Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/17 fıkrası hükmüne göre damga vergisinden istisna edilmesi gerekmekte olup, nev'i değişikliği ile birlikte unvan değişikliği yapılması sözleşmeye istisna uygulamasını etkilemeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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 zerine 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