

Ferdi işletmenin tüm aktif ve pasifiyle sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulmasında tapu harcı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-DH-2010-19-67
Tarih	06.07.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-DH-2010-19-67

06/07/2010

Konu : Ferdi işletmenin tüm aktif ve pasifiyle sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulmasında tapu harcı

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, ... ilinde yer alan ve ... adına kayıtlı muhtelif taşınmazların, adı geçen ferdi işletmesinin tüm aktif ve pasifiyle kül olarak ... Ltd. Şti. tarafından devralınması nedeniyle, söz konusu şirket adına tescili işleminin tapu harcına tabi olup olmadığı konusunda özelge talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 492 sayılı Harçlar Kanununun 57 inci maddesinde; "Tapu ve kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanları, tapu ve kadastro harçlarına tabidir." denilmektedir. 58 inci maddesinde de;"Tapu ve kadastro harçlarını kanuna ekli tarifede belirtilen kişiler; tarifede belirtilmeyen işlemlerde, taraflar aksini kararlaştırmamış ise, aşağıda yazılı kişiler ödemekle mükelleftir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımları, 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." denilmektedir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergilendirilmeyecek Değer Artış Kazançları" başlıklı 81 inci maddesinin ikinci bendinde "Kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin namayazılı olması şarttır.)" hükmü yer almaktadır.

Bu çerçevede, ferdi işletmenin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin ikinci bendinde öngörülen şartlar dahilinde bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devredilmesi halinde, bu durumun sermaye artırımları olarak değerlendirilerek devir sırasında yapılacak işlemler harca tabi tutulmayacaktır.

Buna göre; ... ferdi işletmesinin bilançosunun tüm aktif ve pasifiyle ... Ltd. Şti. tarafından devralınması ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması durumunda, yukarıda belirtilen taşınmazların, adı geçen şirket adına tapuda yapılacak tescil işlemlerinin harçtan istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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