

# Limited Şirket Pay Devri ve Ek Protokollerinde Damga Vergisi Uygulaması



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İstanbul Defterdarlığı  
Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü Sayı:  
E-97895701-155[2025/13]-1602353 Tarih: 03.12...

## Limited Şirket Pay Devri ve Ek Protokollerinde Damga Vergisi Uygulaması

Tarih: 23 Şubat 2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı: E-97895701-155[2025/13]-1602353

Tarih: 03.12.2025

**Konu:** Devir sözleşmelerinde damga vergisi

İlgi: ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Ltd. Şti.'nin %50 hissesinin şirketinize ait olduğu, diğer %50 lik hissesinin ise ... Vergi Dairesi mükellefi ... San ve Tic.A.Ş.'ne ait olduğu, ... San ve Tic. A.Ş.'nin adı geçen firmadaki %50'lik hissesinin devri ile

ilgili adı geçen firma ile Şirketiniz arasında 2/10/2024 tarihinde ... 8. Noterliğinde “Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi” imzalandığı, daha sonra bu devir sözleşmesi kapsamında taraflar arasında .../.../2024 tarihli “.../.../2024 Tarihli Limited Şirket Pay Devir Sözleşmesine Ek Protokol” başlıklı kağıdın imzalandığından bahisle söz konusu ek protokolün 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/16 fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıŐtır.

**488 sayılı Damga Vergisi Kanununun** 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve Őerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, deĐiŐtirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve Őerhlerin de damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, Őekli kanunlarda belirtilmiŐ olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiŐ olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmıŐsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve iŐlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı; 14 üncü maddenin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin deĐiŐtirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükme baĐlanmıŐtır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “I. Akitlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun

“IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün (16) numaralı fıkrasında, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, pay devirlerine, sermaye artırımlarına ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu çerçevede, özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

-Şirketiniz ile ... San ve Tic. A.Ş. arasında noterde düzenlenen .../.../2024 tarihli “Limited Şirket Pay Devir Sözleşmesi”nde, ... San ve Tic. A.Ş.’nin ... Turizm Ltd. Şti.’deki 10.000 payının bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleriyle birlikte 10.000.000,00 TL. bedel karşılığında şirketinize devredildiği, devir bedelinin tamamının nakden ödendiği belirlenmelerine yer verildiği,

-.../.../2024 tarihli “.../.../2024 Tarihli Limited Şirket Pay Devir Sözleşmesine Ek Protokol” başlıklı kağıdın 1 inci maddesinde, .../.../2024 tarihinde Noterde, devir eden ... San. ve Tic.A.Ş.’nin, ... Turizm Ltd. Şti.’deki 10.000 adet payının ilk sözleşmede yazılı bedel ile şirketinize devri hususunda “Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi”nin düzenlendiği ve imzalandığı, pay devri sözleşmesinin matbu metin kullanılarak düzenlendiği, ilgili sözleşmede sehven devir bedelinin devir alana nakden ve tamamen ödendiği ifadesinin bırakıldığı, tarafların pay devri sözleşmesinin ek protokolde belirtildiği şekilde tadil edilmesi ve devir edenin ... Ltd.Şti.’de bulunan tüm hak ve alacaklarının şirketinize temlik konusunda; 2.4 maddesinde, tarafların pay devri sözleşmesinde belirtilen ilk devir bedelinin ... TL ilave devir bedeli tutarında arttırılması hususunda; 2.7 maddesinde, tarafların ayrıca muhasebe kayıtlarında da yer alan ... Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin, muhtelif tarihlerde ... Turizm Ltd.Şti.’nin banka hesabına gönderdiği ... TL’lik alacağına ilişkin olarak alacağın şirketinize temlik edilmesi hususunda anlaşmalarını belirlemelerine yer verildiği, dolayısıyla ek protokolde daha

nce noterde düzenlenmiş .../.../2024 tarihli "Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi"nde yer alan devir bedelinin artırımının yanı sıra ... San. ve Tic.A.Ő.'nin ... Turizm Ltd.Şti.'den olan alacağının Şirketinize (... A.Ő.) devri olmak üzere birbirinden tamamen ayrı iki akit ve işlem bulunduğu,

– Şirketiniz ile ... San. ve Tic.A.Ő. arasında noter huzurunda .../.../2024 tarihinde düzenlenen "Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi"ne istinaden .../.../2024 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde pay devrinin tescil işlemlerinin yapıldığı anlaşılmıştır.

Buna göre, Şirketiniz ile ... San. ve Tic. A.Ő. arasında noterde düzenlenen .../.../2024 tarihli ilk devir sözleşmesine istinaden devir bedelinin ödendiği ve .../...//2024 tarihli ve ... sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde pay devrinin tescili işlemlerinin tamamlandığı, ek protokolün Ticaret Sicil Gazetesinde pay devrinin tescilinden sonra düzenlendiği, ek protokolde ilk devir sözleşmesine atıf yapıldığı, devir bedelinin artırılması yanında temlik işlemlerine de yer verildiği hususları birlikte değerlendirildiğinde, söz konusu ek protokolün 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/16 ncı fıkrası kapsamında değerlendirilmesi ve damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmamakta olup, başvurunuz konusu ek protokolün 488 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası ve 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre artan devir bedeli ile temlik bedelinin toplamı üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.