

# NEV'İ (TÜR) DEĞİŞİKLİĞİ

(Limited Şirket'ten "Anonim Şirkete"e Dönüşüm)

1

**Bursa, 2019**

## İÇİNDEKİLER

<b>A</b>	<b>Nevi Değişikliği Yol Haritası</b>
<b>B</b>	<b>Nevi Değişikliğinden Sonra Yapılacaklar</b>
<b>C</b>	<b>Nevi Değişikliği İle İlgili Yapılacak Bildirimler ve Süreleri</b>
1	GİB ve Vergi Dairesi Nezdinde Yapılacak Bildirimler ve Süreleri
2	Diğer Kurumlar Nezdinde Yapılacak Bildirimler ve Süreleri
<b>D</b>	<b>Nev'i Değişikliği İle İlgili Özelgeler</b>
1	İş ortaklığının nevi değişikliği
2	Limited şirketten anonim şirkete dönüşen şirketin e-fatura uygulamasına geçmesinin zorunlu olup olmadığı
3	Ferdi işletmenin limited şirkete dönüşmesi halinde eski belgelerin kullanılıp kullanılmayacağı
4	Ferdi işletmenin limited şirkete dönüşmesinin vergi kanunları karşısındaki durumu
5	Nev'i değiştiren şirketin eski ünvanına düzenlenen faturaların defter kayıtlarına alınması ve Ba-Bs bildirimleri hk
6	Nevi değişikliği halinde kıst döneme ait kurumlar vergisi beyannamesi
7	Nevi değişikliği yapan şirkete ait faturalar üzerindeki bilgilerin düzeltilmemesi nedeniyle hatalı bildirimde bulunan mükellef adına özel usulsüzlük cezası kesilip kesilemeyeceği
8	Nevi değişikliği yapan şirketinizin yüzde 5 vergi indirimi uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağı
9	Nevi değişikliğinde Ba Bs bildirimleri
10	Nevi değişikliğinde defter tasdiki
11	Nevi değişikliğinde eski belgelerin kullanılıp kullanılmayacağı
12	Nevi değişikliğinde hisse senetlerin ilk iktisabı
13	Nevi değişikliğinde noter harcı istisnası
14	Nev'i değiştiren anonim şirketin vergi kanunları karşısındaki durumu
15	Nev'i değiştiren şirketin geçici vergi beyannamesi
16	Nevi değiştirerek A.Ş.'ye dönüşen şirketin KDV Beyannamesi.
17	Sermaye Şirketinin Nevi Değiştirmek Suretiyle Şahıs İşletmesine Devredilmesi İşleminin Vergilendirilmesi
18	Şahıs işletmesinin limited şirkete devrinde zarar mahsubu
19	Şirket nevi değişikliğinde KDV iade alacağının durumu
20	Tam tasdik sözleşmesi yapılan şirketin nevi değiştirmesi halinde sözleşmenin yenilenip yenilenmeyeceği

Limited Şirketler belli saiklerle Anonim Şirket olmak isterler. Türk Ticaret Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri şirketlerin bu taleplerine uygun olarak şirketlerin vergisiz bir şekilde nev'i (tür) değişikliği yapmasına izin vermiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'unun 180. Madde ile 194. Maddeleri arasında nev'i (tür) değişikliğine ilişkin hükümler yer almaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanun'unun 19. Ve 20. Maddelerinde yer alan hükümlere uygun olarak yapılan nev'i (tür) değişiklikleri vergisiz bir şekilde olacaktır.

"Limited Şirket"ten "Anonim Şirket"e dönüşüm, Genel Kurul Kararı ve bu kararın Ticaret Sicil Müdürlüğünde tescil edilmesi ve ticaret sicil gazetesinde ilan edilmesi ile olur. Nevi değişikliği ile ilgili genel kurul tarihine kadar ve genel kurul yapıldıktan sonra aşağıda açıklanacak iş ve işlemlerin yapılması, belgelerin hazırlanması ile ilgili kurumlara bildirimlerin yapılması gerekmektedir.

## **A. NEV'İ (TÜR) DEĞİŞİKLİĞİ YOL HARITASI**

1. Nevi değişikliği esnasında unvanda da değişiklik yapılacaksa yeni unvan Ticaret Sicil Müdürlüğünden rezerve edilir (EK-1).
2. Aşağıda yer alan tür değiştirme planı, tür değiştirme raporu, son üç yıllık bilanço ve nevi değişikliği için hazırlanmış ara bilanço genel kurul tarihinden 30 gün önce ortakların incelenmesine sunulur. Genel Kuralda üyelerin onayına sunulur. (TTK Madde:188).
  - a) Tür değiştirme planı hazırlanır (TTK Madde:185) (EK-2).
  - b) Tür Değiştirme Raporu hazırlanır (TTK Madde:186) (EK-3). Ancak, KOBİ statüsünde olan şirketlerde tüm ortakların onaylaması halinde bu raporu hazırlamaktan vazgeçebilirler. KOBİ statüsünde değilse, tür değiştirme raporu hazırlanır.
  - c) Nevi değişikliği yapılacak Limited Şirketin, son 3 yılın bilançosu ile nevi değişikliğinde dikkate alınacak bilanço hazırlanmalıdır. Nevi değişikliğine ilişkin hazırlanacak bilanço tarihi ile genel kurul tarihi arasında 6 aydan fazla zaman geçmemelidir.
3. Anonim şirket için yeni bir Ana Sözleşme hazırlanıp MERSİS sistemine girilir. Mersisten başvuru şirket müdürüne ait elektronik imza ile yapılmaktadır. Anonim Şirket için Mersis sisteminden yeni Vergi Kimlik Numarasını oluşturulur. MERSİS sistemine girilen Ana Sözleşme, Ticaret Sicil Müdürlüğü yada Noter tarafından 3 adet onaylatılır (EK-4).
4. Tür değiştiren şirketin özvarlığının tespitine ilişkin YMM veya SMMM tarafından, "Şirket Tür Değişikliğinde; Sermayenin Ödenip Ödenmediği, Karşılıksız Kalıp Kalmadığının, Özvarlık Ve Sicile Tescili Zorunlu Olan Varlıkların Tespitine İlişkin SMMM/YMM Raporu" hazırlanır (EK-5).
5. Nevi değişikliği yapılacak firma KOBİ statüsünde ise, YMM veya SMMM tarafından, "Kobi Tanımına Uygun İşletme Ölçütünün Tespitine İlişkin SMMM/YMM Raporu" hazırlanır (EK-6).
6. Genel kurul toplantısı için Hazirun Cetveli hazırlanır (EK-7).
7. Nevi değişikliğinin kabulüne ilişkin **LİMİTET ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTISI** yapılır. Genel kurul nevi değişikliğine karar verir. Genel kurul toplantısı kararları, Noter'e 2 adet onaylatılır. Örneği ekte yer alan Genel Kurul Toplantısı kararları alınır ve onaylanır (TTK Madde:189) (EK-8).

8. Ticaret sicilde yeni unvana göre, şirketi temsile yetkili olacaklar için 2'şer adet İmza Beyannamesi çıkarılır.
9. Nevi değişikliği sonucu kurulacak olan anonim şirket ortakları, yönetim kurulu üyeleri için Beyan Belgesi hazırlanmalıdır (EK-9).
10. Nevi değişikliğinin Ticaret siciline tescil için, ..... TL, Ticaret Sicil Gazetesinde ilan için, .... TL, .... Ye ödenir.
11. Nevi değişikliği için aşağıda belirtilen hazırlanan evraklar, Yönetim Kurulu tarafından Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne hitaben yazılan bir dilekçe ile tescil ve ilan edilmesi için teslim edilir (TTK Madde:189) (EK-10).
  - a) Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne hitaben yazılan bir dilekçe,
  - b) 3 adet noter ya da ticaret sicili müdürlüğü onaylı ana sözleşme,
  - c) Tür değişikliğinin kabulüne ilişkin noter onaylı 2 adet genel kurul kararı,
  - d) 2 adet noter ya da ticaret sicili müdürlüğü onaylı imza beyannamesi,
  - e) Tür değiştiren şirketin özvarlığının tespitine ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu,
  - f) Tür değiştirme planı (TTK 185 inci maddesi gereğince şirket yetkilileri tarafından imzalı)
  - g) Tür değiştirme raporu (TTK 186 inci maddesi gereğince şirket yetkilileri tarafından imzalı),
  - h) TTK' nın 1523 maddesinde belirtmiş olan Küçük ve Orta Ölçekli Şirketler, (KOBİ) tüm ortaklarının onaylaması halinde tür değiştirme raporunun düzenlenmesinden vazgeçebilirler.
  - i) 460 TL – Oda içerisinde bulunan Ziraat Bankası tahsilat bürosundan alınacak makbuz,
  - j) 300 TL - Anasözleşme onayı ve defter tasdikleri Odamız içerisinde bulunan Ziraat Bankası tahsilat bürosundan alınacak makbuz.

Nevi değişikliğinin Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmesi için, ilan edilecek kelimeler için aşağıdaki şekilde yapılacak hesaplama göre ilgili vezneye ilan bedeli yatırılır.

[Toplantı tutanağı + ana sözleşmenin kelimeleri sayılır, çıkan kelime sayısına 100 kelime eklenip 0.50 KRŞ ile çarpılır. Kelime ücretine 12 TL gazete perakende satış fiyatı eklenir. (Ör: 600+100\*0,5+12=Gazete Ücreti)]

## B. NEVİ (TÜR) DEĞİŞİKLİĞİNDEN SONRA YAPILACAKLAR

1. Tescil işlemi sonucunda alınacak "Ticaret Sicil Tasdiknamesi"'nin onaylandığı tarih, esas itibariyle Anonim Şirketi'nin kurulduğu tarihtir. 1 nolu KV Genel Tebliğinde ise, Limited Şirketin kapandığı tarih olarak dikkate alınıyor. Bu nedenle, ticaret sicil tasdiknamesinin onaylandığı tarihin limited şirketinin kapandığı tarih olarak dikkate alınarak **limited şirketin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilmesi** gerekmektedir. Örneğin, Nevi değişikliğine ilişkin Ticaret Sicil Tasdiknamesi'nin 30.12.2018 tarihinde alındığını, 10.01.2019 tarihinde de ticaret sicil gazetesinde yayımlandığını varsayarsak, Limited Şirketi'nin kapandığı tarih, 30.12.2018; Anonim Şirketin kurulduğu tarih ise 31.12.2018 olacaktır.

Tescil işleminin ticaret sicil gazetesinde yayınlandığı 10.01.2019 tarihinden itibaren 30 gün içinde, "Limited Şirket"e ait 01.01.2018-30.12.2018 dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini vergi dairesine elden teslim edilir. Beyanname "Limited Şirket" ve "Anonim Şirket" in temsile yetkili olanlar tarafından kaşe ve imza yapılmalıdır. (Bakınız; <http://www.atabeydenetim.com/detay.php?type=sirkuler&id=62>)

Anonim şirkete ait 31.12.2018-31.12.2018 dönemine ilişkin (1 güne ilişkin) kurumlar vergisi beyannamesinin ise, Nisan 2019 döneminde verileceği tabiidir.

2. Diğer taraftan, Limited Şirket'in 2018/4. Dönem **Kurum Geçici Vergi Beyannamesinin** beyan dönemi gelmeden nevi değişikliği olduğu için beyanname verilmeyecektir.

Devir nedeniyle münfesi hale gelen kurumun, devir tarihine kadar ödediği geçici vergiler, devir dolayısıyla vergilenecek devir öncesi kazanç üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir. Mahsup edilemeyen tutarın kalması halinde, bu tutar birleşilen kurumun kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

3. **Muhtasar Beyannamesi, Katma değer Vergisi Beyannamesi ve Damga Vergisi;** nev'i değişikliğinin yapıldığı ayın başından nev'i değişikliği tarihine kadar gerçekleşen işlemlerin limited şirket; nev'i değişikliğinin gerçekleştiği tarihten itibaren bu tarihin içinde bulunduğu ayın sonuna kadar olan işlemlerin anonim şirket tarafından takip eden ayın 26. günü akşamına kadar internet üzerinden KDV beyannamesi, Muhtasar Beyannamesi ve Damga Vergisi Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Örneğin yukarıdaki yer alan örnekten devam edecek olursak; KDV Beyannamesini, 01.12.2018-30.12.2018 kıst dönemi için Ltd. Şti., 30.12.2018-31.12.2018 kıst dönemi için AŞ. tarafından takip eden ayın başından 26.01.2019 tarihine kadar internet üzerinden KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

4. Nevi değişikliğinin yapılmasıyla birlikte, limited şirketin kapandığı tarih itibariyle aşağıdaki hususlar yapılmış olmalıdır.

- Tescil tarihi itibarı ile gelir-gider hesaplarının devri yapılarak kapanış işlemleri yapılmalıdır.
- Tescil tarihi itibarı ile gerçekleşmiş olmakla birlikte henüz faturalandırılmamış tutarlar mevcut ise gelir-gider tahakkuku ile kayıtlara alınmalıdır.
- Tescil tarihi itibarı ile muhasebeye konu ilgili tüm belgeler kayıtlara alınmış olmalıdır.
- Dövizli olan tüm hesapların, tescil tarihi itibarı ile kur değerlemelerinin yapılması gerekmektedir.
- 180-280-380-480 hesaplardaki tutarların tescil tarihine kadar olan tutarları hesaplanarak gelir-gider hesaplarına aktarılmalıdır.
- Tescil tarihi itibarı ile amortisman kayıtları yapılarak ilgili dönemin gideri olarak dikkate alınmalıdır.
- Tescil tarihi itibarı ile satılan malın maliyeti hesaplanarak ilgili dönemin gideri olarak dikkate alınmalıdır.
- Tescil tarihi itibarı ile vadesi yeni döneme sarkan alınan ve verilen çekler mevcut ise alacak ve borç senetleri hesaplarına çekilmelidir.
- Tescil tarihi itibarı ile kredi faiz tahakkukları hesaplanarak ilgili dönemin gideri olarak dikkate alınmalıdır, gerekiyorsa tahakkuk eden tutarlar üzerinden sorumlu sıfatı ile KDV ve stopaj hesaplanarak münfesi kurum tarafından beyan edilmelidir.
- Tüm bu işlemlerden hareketle, özet olarak yıl sonunda yapılan tüm virman, tahakkuk vb. işlemler yapılmalı ve yeni kurulan Anonim Şirket'in açılış bilançosuna aktarılmalıdır.

5. **Limited Şirket'e ait kullanılmamış belgelerin (kağıt)** (fatura, irsaliye, gider pusulası vb.) ise, devir işlemlerinin tamamlanmasından sonra münfesi kuruma ait fatura ve sevk irsaliyelerinden en son kullanılanlar ile kullanılmayanların bağlı bulunulan vergi dairesine bir tutanakla tespit ettirilmesi,

kullanılmamış olan belgelerde yer alan eski bilgiler okunacak şekilde üstü çizilerek eski unvanın ve vergi numarasının iptali ve yeni unvanın ve vergi numarasının kaşe ile, elle veya bilgisayarla basılarak, devir alan kurum tarafından tükeninceye kadar kullanılması mümkündür.

6. Nevi değişikliğinin gerçekleştiği tarihe kadar düzenlenen **e-faturaların** limited şirketin unvanı ve vergi kimlik numarası yazılarak; Nev'i değişikliğinin gerçekleştiği tarihten sonra düzenlenen e-faturaların ise anonim şirketin unvanı ve vergi kimlik numarası yazılarak devrin gerçekleştiği döneme ait **Ba-Bs bildirim formuna** dahil edilmesi gerekmektedir. (Bakınız; <http://www.atabeydenetim.com/detay.php?type=ozelgeler&id=24>)
7. **Ödeme kaydedici cihazların**, fiş üzerine yeni unvanınızı yazacak şekilde programlanması gerekmekte olup bu cihazlara ait levhaların değişen bu bilgilere göre düzeltilmek suretiyle kullanılması mümkündür.
8. Mükellef şirket **e-defter mükellefi değilse**, limited şirkete ait yasal defterleri kullanması mümkün bulunmamaktadır. Anonim şirket yeni defterler bastırmak ve onaylatmak zorundadır.
9. Anonim şirket kurulduktan sonra, **hisse senetlerinin veya geçici ilmühaberlerin bastırılması**, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. Maddesine göre, iki yıldan fazla elde tutulan hisse senetlerin elden çıkartılmasında elde edilecek değer artış kazancının vergilendirilmemesi için, iki yılın hesabında zaman kazanılması bakımından önem arz etmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığının yeni uygulamasında, iki yılın hesabı, hisse senetlerinin yada geçici ilmühaberlerin bastırıldığı tarihten başlamaktadır (EK-22). (Bakınız; <http://www.atabeydenetim.com/detay.php?type=ozelgeler&id=37>)

## C. NEV'İ DEĞİŞİKLİĞİ İLE İLGİLİ YAPILACAK BİLDİRİMLER VE SÜRELERİ

### C.1. GİB ve Vergi Dairesi Nezdinde Yapılacak Bildirimler

1. Tescil tarihinden itibaren 10 gün içerisinde nev'i değiştirmek sureti ile kurulan şirket tarafından vergi dairesine bir dilekçe ile işe başlama bildirim formu verilir ve **mükellefiyet açılır**, ekine aşağıdaki belgeler eklenir (EK-11);
  - Tür değiştirmeye ilişkin genel kurul karar sureti
  - Tür değiştirme planı
  - Tür değiştirme planının onaylandığı genel kurula ait Ticaret Sicil Gazetesi
  - A.Ş. kuruluş sözleşmesinin yayımlandığı Ticaret Sicil Gazetesi
  - Ticaret Sicil Tasdikname yazısı
  - İmza sirküleri
  - Taahhütname (EK-12)
  - Mali Müşavirlik Sözleşmesi
2. Tescil tarihi itibarı ile 30 gün içerisinde münfesih kurum tarafından vergi dairesine bir dilekçe ile iş bırakma bildirim formu verilir ve **mükellefiyet sonlandırılır**, ekine aşağıdaki belgeler eklenir (EK-13);
  - Tür değiştirme planının onaylandığı genel kurula ait Ticaret Sicil Gazetesi
  - Ticaret Sicil Tasdikname yazısı
  - İmza sirküleri

3. E-Fatura uygulamasına kayıtlı bir kullanıcı, nevi değişikliğine gitmesi halinde 15 gün içerisinde, nevi değişikliğine ilişkin ticaret sicil gazetesinin fotokopisi ve durumu izah eden bir dilekçe (EK-14) ile **Gelir İdaresi Başkanlığı'na** posta yoluyla,

Yeni unvana ait **mali mühür temini için Kamu Sertifikasyon Merkezine** elektronik ortamda başvurması gerekmektedir (<http://www.kamusm.gov.tr/> adresinden başvuru yapılır). Nevi değişikliğine giden mükellefler yeni mali mühürlerini temin edene kadar, e-Fatura Uygulamasından eski Vergi Kimlik Numarasına ait unvan ve mali mühür ile yararlanmaya devam edeceklerdir.

Bu süre zarfında, eski unvanlarına düzenlenen faturaları muhasebeleştirilebilecekler, düzenleyecekleri e-Faturalarda, yeni unvan ve Vergi Kimlik Numarası bilgilerine faturanın açıklama alanında yer vereceklerdir. Yeni unvanlarına ait mali mührün üretim/teslim bilgisi Kamu Sertifikasyon Merkezi tarafından Başkanlığa iletdikten sonra, Başkanlık tarafından eski hesapları kapatılarak, yeni hesapları aktive edilecektir. Bu tarihten sonra yeni VKN, yeni unvan ve yeni mali mühür kullanılarak e-fatura düzenlenecektir. (Bakınız; <http://www.atabeydenetim.com/detay.php?type=ozelgeler&id=24>)

4. Anonim şirkete ait mali mühür geldikten 15 gün içinde **e-fatura başvurusu** yapılır (<https://www.efatura.gov.tr/efaturabasvuru.html> adresinden başvuru yapılır).
5. Anonim şirkete ait mali mühür geldikten 15 gün içinde **e-defter başvurusu** yapılır (<http://www.edefer.gov.tr/edeferbasvuru.html> adresinden başvuru yapılır).
6. Tescil tarihinden itibaren 1 ay içinde internet vergi dairesi sisteminden Anonim Şirkete ait kuruluş için **"Vergi Levhası"** oluşturulmalıdır (EK-15).
7. Tescil tarihi itibarı ile 15 gün içerisinde bağlı bulunulan vergi dairesine, internet vergi dairesinde yer alan **e-tebligat kullanımı için** başvuru yapılarak gerekli kullanıcı adı ve şifre alınmalıdır (EK-16).
8. Tescil tarihi itibarı ile 15 gün içerisinde bağlı bulunulan vergi dairesine internet vergi dairesinden **beyanname gönderimi için** başvuru yapılarak gerekli kullanıcı adı ve şifre alınmalıdır (EK-17).
9. Nevi değişikliği nedeniyle yeni kurulan Anonim Şirket, tür değişikliği yoluyla münfesi hale gelen limited şirketin devamı olduğundan, limited şirket adına düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlar için **indirimli kurumlar vergisi uygulamasından** faydalanılması mümkündür. Ancak, Ekonomi Bakanlığına müracaat edilmesi ve yatırım teşvik belgesinin anonim şirket adına revize edilerek tescil edilmesi gerekmektedir.

## C.2. Diğer Kurumlar Nezdinde Yapılacak Bildirimler

1. Tescil tarihi itibarı ile 10 gün içerisinde bağlı bulunulan **Sosyal Güvenlik Kurumu'na** nev'i değişikliği ile ilgili işyeri bildirdesini vererek münfesi kuruma ait e-bildirge şifresi iptal edilerek nev'i değişikliği ile kurulan yeni şirket için e-bildirge şifresi alınır. Nev'i değişikliğinin yapıldığı aya ait SGK bildirgesi tam ay dikkate alınarak nev'i değişikliği ile kurulan yeni şirket üzerinden takip eden ayın 23'ü akşamına kadar bildirilip ay sonuna kadar ödenir. Burada bordro tahakkuku ile oluşacak giderler ve ödenecek vergiler için kıst olarak hesaplama yapmaya gerek bulunmamaktadır. Oluşacak olan vergiler yeni şirkete ait muhtasar beyanname ve SGK bildirim ile beyan edilecek ve ödenecektir (EK-18).
2. **Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürlüğü'ne** sadece yazı ekine ticaret sicil tasdiknamesi konularak bilgi verilir. Kesin bir süre belirtilmemekle birlikte 10 gün içerisinde bilgi verilmesi en uygun seçenek olacaktır (EK-19).

3. **İşkur'a** sadece yazı ekine ticaret sicil tasdiknamesi konularak bilgi verilir. Kesin bir süre belirtilmemekle birlikte 10 gün içerisinde bilgi verilmesi en uygun seçenek olacaktır (EK-20).
4. Ayrıca çalışılan **tedarikçi/müşteri firmalara, bankalara, bağlı bulunan belediyelere, Turkcell, Ttnet, Vodafone, Türk Telekom, Tedaş gibi iletişim ve enerji firmalarına, Sanayi odasına** bilgi verilerek yeni unvan kaydedilmelidir (EK-21).
5. Şirkete kayıtlı **araç var ise ruhsat bilgileri** güncellenmelidir.
6. Şirkete kayıtlı **gayrimenkul varsa, Tapu Müdürlüğü'nde** gerekli değişiklikler yapılmalıdır.
7. Nev'i değişiklikleri nedeniyle bazı **iş sözleşmeleri** ile kira sözleşmelerinin yenilenmesi zorunlu olabilmektedir. Sözleşmelerin yenilenmesi gerektiği durumlarda; sözleşmenin içeriğinde, süre uzatımına gidilmemesi, tutarı ve diğer hükümlerinde herhangi bir değişiklik yapılmaması şartıyla nev'i değişikliği nedeniyle güncellenen sözleşmelerin damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir. Nev'i değişikliği sureti ile kurulmuş olan anonim şirketin ana sözleşmesi de yine damga vergisine tabi değildir.

*Saygılarımızla*

**ATABEYDENETİM**

