

Devralınan kurumun mahsup edilememiş geçmiş yıl zararlarının devralan kurumca indirim konusu yapıp yapılamayacağı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-32151/22289
Tarih	16.05.2002

İlgi "a" da kayıtlı yazınızda; 02.03.2001 tarih ve 24334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 05.02.2001 tarih ve 2001/2026 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, A.Ş.'nin; A.Ş., A.Ş. veA.Ş. ünvanlı üç ayrı iktisadi devlet teşekkülü şeklinde yeniden teşkilatlandırıldığı ve üst yönetim kadrolarına Bakanlar Kurulu Kararıyla atamalar yapılarak 01.10.2001 tarihinde faaliyete başladıkları belirtilmektedir. Ancak, Türkiye Elektrik Üretim İletim A.Ş.'nin kapanış bilançosunda yer alan 504 Trilyon TL geçmiş yıl zararı ile 1.854 Trilyon TL dönem zararı olmak üzere toplam 2.358 Trilyon TL zararın, kurulmuş olan üç şirketin sermaye oranına göre açılış bilançolarında gösterileceğinden, bu zararların anılan şirketlerce geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı, ilgi "b" de kayıtlı yazınızda ise; A.Ş.'nin indirim konusu yapmadığı devreden yatırım indirimi tutarının yeni kurulan şirketlerde konularıyla ilgili ayırımının yapılarak, bu şirketlerce kurumlar vergisi ve geçici vergi beyannamelerinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununa 4684 sayılı Kanunla eklenen ve 03.07.2001 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 38 inci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde, tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığı, alacak ve borçlarını mukayyet değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak tam mükellefiyete tabi iki veya daha fazla sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesi (devredilen şirketin ortaklarına verilecek iştirak hisselerinin itibari değerinin % 10' una kadarlık kısmının nakit olarak ödenmesi işlemin bölünme sayılmasına engel değildir.) bölünme veya hisse değişimi hükmünde olduğu belirtilmiş, aynı Kanunun 14 üncü maddesinin 7 numaralı bendinde de; 38 inci maddede belirtilen bölünme işlemi sonucu münfesih olan kurumun zarar dışındaki aktif toplamını geçmeyen zararlarının gider olarak indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

..... A.Ş.'nin üç ayrı iktisadi devlet teşekkülü şeklinde yeniden teşkilatlandırılmasına ilişkin 05.02.2001 gün ve 2001/2026 sayılı Kararnamenin Eki Kararın 2 nci maddesinde, anılan Şirketin varlıklarının üç ayrı şirkete devredilmesine ilişkin işlemlerin bu Kararın yayımlandığı ay sonu itibariyle çıkarılacak devir (kapanış) bilançosu üzerinden yapılacağı, geçici 1 inci maddesinde ise Kararın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 60 gün içinde devir ve kuruluş işlemlerinin tamamlanacağı belirtilmiştir. Bu hükümler anılan Kararın yayım tarihi olan 02.03.2001 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu durumda, 03.07.2001 tarihinden önce gerçekleşen bölünme işlemi, Kurumlar Vergisi Kanununa 4684 sayılı Kanunla eklenen 38 inci maddenin birinci fıkrasının 1 numaralı bendi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, A.Ş.'nin kapanış bilançosunda yer alan söz konusu zarar tutarının, bölünme sonucu oluşan anonim şirketlerce geçici vergi ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün değildir.

Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda 4684 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesinde, devir halinde, devralınan kurumun mahsup edilememiş geçmiş yıl zararlarının devralan kurumca indirim konusu yapılacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Öte yandan; Gelir Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesinde yatırım indiriminden yararlanma şartları, Ek 5 inci maddesinde ise, yatırım mallarının satış ve devri durumunda devralan hakkında yapılması gereken işlemler düzenlenmektedir. Ayrıca, 187 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bu konulara ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Yatırım indiriminden kısmen faydalanmış veya hiç faydalanmamış aktif değerleri kısmen veya tamamen devralan şirketinizin durumunun bu düzenlemelere göre değerlendirilmesi gerekmektedir.

