

Yıllara sari işi üstlenen adi ortaklıkta ortaklığı oluşturan şirketlerin birleşmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-120.01.02.08[42-17/3]-8551
Tarih	08.01.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 38418978-120.01.02.08[42-17/3]-8551 08.01.2018

Konu : Yıllara sari işi üstlenen adi ortaklıkta ortaklığı oluşturan şirketlerin birleşmesi

İlgi : 07/03/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ...İnş. Taah. Turizm Petrol Enerji ve Nak. A.Ş. -Yapı İnş. Taah. Tic. A.Ş. adi ortaklığının taşeron olarak yıllara sari inşaat işini üstlendiği, işin devamı sırasında adi ortaklığı oluşturan şirketlerden İnş. Taah. Turizm Petrol Enerji ve Nak. A.Ş.'nin .../.../ 2016 tarihinde Yapı İnş. Taah. Tic. A.Ş.'ye devrolduğu, daha sonra Yapı İnş. Taah. Tic. A.Ş.'nin unvanının değişerek İnşaat A.Ş. olduğu, işveren kurum ile düzenlenen zeyilname ile yıllara sari inşaat işine şirketinizin devam edeceği hususunun belirlendiği belirtilerek, yıllara sari inşaat işini üstlenen adi ortaklığın 2016 kar ve zararının şirketiniz tarafından 2016 yılı kurumlar vergisi beyannamesine konu edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği; 44 üncü maddesinde ise inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin işin bitim tarihi olarak kabul edileceği hükme bağlanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde de, Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben vergi kesintisi yapmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 19 uncu maddesine göre, kurumların, birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması, münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi şartları dahilinde gerçekleştirdikleri birleşmelerin bu Kanun uygulamasında devir olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, yıllara sari inşaat işini üstlenen adi ortaklıkta bir ortağın diğerine devrolması nedeniyle adi ortaklık sona ermiş olacağından İnş. Taah. Turizm Petrol Enerji ve Nak. A.Ş.'nin Yapı İnş. Taah. Tic. A.Ş.'ye devrolduğu tarihin adi ortaklık açısından söz konusu yıllara sari inşaat işinin bitim tarihi olarak dikkate alınması ve bu tarih itibarıyla kar/zararın tespit edilerek ortaklar tarafından ortaklık hisseleri oranında 2016 yılı kazancı (münfesihi kurumun devir işlemi nedeniyle kapanan hesap dönemine ait kurum kazancı) sayılarak beyan edilmesi gerekmektedir. Devir tarihine kadar bu işle ilgili olarak

istihkaklardan yapılan vergi kesintilerinin de adi ortaklığın ortaklarınca ortaklık hisseleri oranında bu işe ait kazancın beyan edildiği ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebileceği tabiidir.

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 üzerine 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