

Anonim şirketin limited şirkete dönüştürülmesi için devir beyannamesinin ne zaman verileceği; Limited şirketin hesap dönemi sonunda geçici vergisinin kıst dönem kurumlar vergisi tutarı üzerinden mi, yoksa kıst dönemden sonraki ayların kurumlar vergisi tut

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4924-25/23829
Tarih	09.06.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 09.06.97

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4924-25/23829

KONU :

.....

İLGİ: a) tarihli dilekçeniz.

b) tarihli dilekçeniz.

Dilekçelerinizde, anonim şirket olan şirket statünüzün limited şirkete dönüştürülmesi için ortaklarınız tarafından karar alındığı belirtilerek;

1- Kurumlar Vergisi Kanununun 39'uncu maddesi uyarınca devir beyannamesinin ne zaman verileceği,

2- Limited şirketin hesap dönemi sonunda geçici vergisinin kıst dönem kurumlar vergisi tutarı üzerinden mi, yoksa kıst dönemden sonraki ayların kurumlar vergisi tutarı üzerinden mi hesaplanacağı,

3- Kıst dönem kazancı üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 75/2-4 ve 94/6-b maddeleri uyarınca tahakkuk ettirilecek gelir vergisi tevkifatının hangi tarihlerde ödenmesi gerektiği,

4- 1 Temmuz-30 Haziran özel hesap dönemine tabi şirketinizin kıst dönem kazancının tespitinde finansman giderleri indirimi kısıtlaması ile ilgili hangi oranın dikkate alınacağı,

5- Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Vergi Dairesine ibrazı için Vergi Usul Kanununun 17 inci maddesine göre 15 günlük ek süre verilip verilemeyeceği,

hususlarında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

1- 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 36 ncı maddesinde bir veya birkaç kurumun diğer bir kurumla birleşmesinin, birleşme sebebiyle infisah eden kurumlar bakımından tasfiye hükmünde olduğu ancak, birleşmede tasfiye karı yerine birleşme karının vergiye matrah olacağı belirtilmiş, aynı Kanunun 37 nci maddesinde ise aşağıdaki hüküm yer almıştır.

" Aşağıda yazılı şartlar dahilinde vaki olan birleşmeler devir hükmündedir."

1. Birleşme neticesinde infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunacaktır,

2. Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerini birleşilen (Devralan) kurum, kül halinde devralacak ve aynen bilançosuna geçirecektir,

Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde şekil değiştirmeleri de devir hükmündedir."

