

Adi ortaklığın aktif ve pasifiyle Ltd.Şti.'ne devri sırasında Ö.K.C. ile ilgili Yapılacak işlemler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.0.GEL.0.65/6516-94-43101
Tarih	09.10.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 09.10.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.65/6516-94-43101

KONU : Adi ortaklığın aktif ve pasifiyle Ltd.

Şti.'ne devri sırasında Ö.K.C. ile ilgili

Yapılacak işlem hk.

AYDIN VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a) 13.09.1995 gün ve B.07.4.DEF.0.09.10/903-6102/10844 sayılı yazınız.

b) 01.11.1995 gün ve B.07.0.GEL.0.65/6516-94/60900 sayılı yazımız.

c) 05.12.1995 gün ve B.07.0.DEF.0.09.10/8.903/8502-14863 sayılı yazınız.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 328 inci maddesinin, amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde alınan bedel ile envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki farkın kar/zarar hesabına geçirileceği, amortisman ayrılmış olanların değerinin ise, amortismanlar düşüldükten sonra kalan meblağ olduğu, devir ve trampanın satış hükmünde olduğu hükümleri yer almaktadır. Aynı kanunun mükerrer 298/9 uncu maddesinde ise iktisadi kıymetlerin satışı halinde, bunlara isabet eden değer artışlarının da aynen amortismanlar gibi işleme tabi tutulacağı hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinin son fıkrasında, faaliyetine devam eden ticari bir işletmenin kısmen veya tamamen satılmasından veya ticari işletmeye dahil amortisman tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların ticari kazanç sayılacağı ve bunlara ticari kazanç hakkındaki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiş ayrıca, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise bu maddede geçen elden çıkarma deyiminin amortisman tabi iktisadi kıymetlerin ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını da ifade edeceği hükme bağlanmaktadır.

Yine, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin 2 nci fıkrasında "Kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunu bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devralan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.) halinde değer artışı kazancı hesaplanmaz ve vergilendirilmez." denilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamaların birlikte değerlendirilmesi durumunda, ve adi ortaklığının aktif ve pasifiyle limited şirkete aynı sermaye olarak devri sırasında adi ortaklık tarafından fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili olarak yayımlanan 27 Seri No.lu Genel Tebliğin 1. bölümünde, gerek mecburiyetlerinin başlaması sebebiyle gerekse kendi istekleri ile kullanmak üzere ödeme kaydedici cihaz alan mükelleflerin, aldıkları bu cihazlarını, alış faturasının düzenlendiği tarihten (fatura tarihi dahil) itibaren onbeş gün içerisinde bağlı bulundukları vergi dairesine bildirerek kayıt ettirip ödeme kaydedici cihazlara ait levhayı alacakları açıklanmıştır.

Buna göre, Ltd.Şti.'nin devraldığı ödeme kaydedici cihazı, adi ortaklığın aktif ve pasifiyle limited şirkete aynı sermaye olarak devri sırasında, adi ortaklık tarafından tanzim edilecek faturanın düzenlendiği tarihten itibaren 15

