

Temsilcilik vasıtasıyla Türkiye'de faaliyette bulunan yabancı firmanın yabancı bir firmayla birleşmesi neticesinde verilecek kurumlar vergisi beyannamesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5024-23-43508
Tarih	13.10.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 13.10.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5024-23-43508

**KONU : Temsilcilik vasıtasıyla Türkiye'de faaliyette
bulunan yabancı firmanın yabancı bir
firmayla birleşmesi neticesinde verilecek
kurumlar vergisi beyannamesi hk.**

İLGİ: 25.9.1997 tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde, Vergi Dairesinin sicil numaralı dar mükellef statüsünde kurumlar vergisi mükellefi olan İtalya'da yerleşik'nın Türkiye'de işyeri olmayıp temsilciliğiniz vasıtasıyla Türkiye de faaliyette bulunduğu ve bu faaliyetlerden elde ettiği tüm kazancını bilanço esasında belirleyerek yıllık beyanname ile beyan etmekte olduğu belirtilmektedir.

Dilekçeniz ve ekindeki belgelerin incelenmesinde, temsilciliğini yaptığınız'nın İtalyan mevzuatı çerçevesinde 01.10.1997 tarihinde faaliyetine son verilerek bütün aktif ve pasifi ve faaliyetlerinin 1 Ocak 1997 tarihinden geçerli olmak üzere şirketine devredileceği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, yapılacak devir dolayısıyla vergi sorumluluğunuz açısından yapılacak işlemlerin bildirilmesi istenilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 20 nci maddesinde, "Kurumlar vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur. Beyanname ilgili bulunduğu hesap döneminin neticelerini ihtiva eder." denilmektedir. Kanunun 21 inci maddesinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin, hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verileceği hükme bağlanmıştır. Ancak, anılan maddenin üçüncü fıkrasına göre dar mükellefiyette vergi muhatabının Türkiye'yi terketmesi halinde Kurumlar Vergisi beyannamesinin memleketi terke takaddüm eden onbeş gün içinde verilmesi gerekmektedir.

Dar mükellefiyete tabi kurumun Türkiye'yi terketmesi için Türkiye'deki faaliyetinin sona ermiş olması (iş bırakması) gerekir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161 inci maddesinde işi bırakma, vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi şeklinde açıklanmıştır.

Dilekçenizde, yurt dışında gerçekleştirilen birleşmeye ilişkin söz konusu hukuki işlemler sonucu'nın uhdesinde bulunan bütün hak ve yükümlülükler ile birlikte temsilcilik sözleşmenizin de aynı şartlarla 1.10.1997 tarihinde Firması adına geçmekte olduğu, dolayısıyla temsilcisi bulunduğunuz'nın bu tarih itibarıyla tüzel kişiliğinin ortadan kalktığı belirtilmektedir.

