

## ....AMBALAJ SAN.TİC.AŞ.

|                   |                                                          |
|-------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                                   |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                               |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[Mük257-2014/VUK1-18813]-120191 |
| <b>Tarih</b>      | 02.05.2017                                               |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü**

Sayı : 11395140-105[Mük257-2014/VUK1-18813]-120191 02.05.2017

Konu : ....AMBALAJ SAN.TİC.AŞ.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile, firmanızın Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi uyarınca nevi değişikliği yaparak limited şirketten anonim şirkete dönüştüğü, anonim şirketin tescil tarihinin 28/01/2013 olduğu, Ocak/2013 dönemine ilişkin Ba-Bs formlarının devir olan limited şirket adına devralan anonim şirket tarafından süresinde verildiği, ayrıca devir işleminin yapıldığı döneme ilişkin KDV beyannamesinin de devralan anonim şirket tarafından kanuni süresinde verildiği ve söz konusu döneme ilişkin KDV iadesinin devralan anonim şirket tarafından mahsup yoluyla alındığı belirtilerek yapılan işlemlerin yerinde olup olmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

### **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Devir, bölünme ve hisse değişimi*" başlıklı 19 uncu maddesinde,

"(1) Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması

b) Münfesi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi.

(2) Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir.

... "

hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun "Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme" başlıklı 20 nci maddesinde ise,

"(1) Devirlerde, aşağıdaki şartlara uyulduğu takdirde, münfesi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; birleşmeden doğan karlar ise hesaplanmaz ve vergilendirilmez:

a) Şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, devir tarihidir. Münfesi kurum ile birleşilen kurum;

1) Devir tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,

2) Devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesi kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verirler.

b) Birleşilen kurum, münfesi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini münfesi kurumun birleşme sebebiyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde vereceği bir taahhütname ile taahhüt eder. Mahallin en büyük mal memuru, bu hususta birleşilen kurumdan ayrıca teminat isteyebilir.

... "

hükmü yer almaktadır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (19) ve (20) numaralı bölümlerinde de konuyla ilgili ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; devralınan kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, nev'i değişikliği suretiyle yeni kurulan anonim şirketiniz tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen şirket bilançonuza geçirilmesi kaydıyla söz konusu devir işlemi Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu

maddesi kapsamında gerçekleştirilen bir devir işlemi olarak kabul edilecektir.

Öte yandan, söz konusu nev'i değişikliğinde, anılan Kanunun 20 nci maddesinde belirtilen şartlara uyulduğu takdirde devir nedeniyle doğan kârlar hesaplanmayacak ve vergilendirilmeyecektir.

#### **KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-c maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinin KDV den müstesna olduğu, söz konusu madde uyarınca bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemlere, KDV Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı, işlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergilerin faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, 3065 sayılı Kanunun 17/4-c maddesindeki şartlarda gerçekleştirilen devir işlemi nedeniyle KDV hesaplanmayacak, devir sonucunda limited şirket tarafından indirilemeyen KDV devralan anonim şirket tarafından indirim konusu yapılabilecek, devir işleminden önce limited şirket adına doğan KDV iade alacağı anonim şirket tarafından talep edilebilecektir.

Öte yandan, limited şirketin devrin gerçekleştiği tarihe kadar yapmış olduğu işlemlere ilişkin Ocak/2013 dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin limited şirket adına anonim şirket tarafından verilmesi gerekmektedir.

#### **VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257 nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 350 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "*Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)*" ile mal ve hizmet satışlarını ise "*Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)*" ile bildirmeleri yükümlülüğü getirilmiş, 362 ve 381 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmış, 396 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de söz konusu yükümlülüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri yeniden belirlenmiştir.

Bu çerçevede, 396 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (2.2.5) bendinde;

"5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

*-18 inci maddesi uyarınca gerçekleştirilen birleşmelerde, münfesi kurumun birleşmenin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, birleşilen kurum veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,*

*-19 uncu maddesi uyarınca yapılan devirlerde, münfesi kurumun devrin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, devir alan kurum veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,*

*-19 uncu maddesi uyarınca gerçekleştirilen tam bölünmelerde, münfesi kurumun bölünmenin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, münfesi kurumun varlıklarını devralan kurumlardan müteselsil sorumluluk kapsamında herhangi biri veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,*

*takip eden ayın son günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir."* açıklamaları mevcuttur.

Aynı Tebliğin (2.2.2) bendinde ise; " *Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır. Bu bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensuplarınca verilecektir*" açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi uyarınca devir hükmünde olan nev'i değişikliği durumunda, devralınan kurumun devrin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, devir alan kurum veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından, takip eden ayın son günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir. Ayrıca devir alan kurum tarafından devrin gerçekleştiği tarihten ay sonuna kadar olan dönem için, Ba-Bs bildirim formlarının aynı şekilde takip eden ayın son günü akşamına kadar bildirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, devrin gerçekleştiği tarihe kadar olan Ocak/2013 dönemine ait Ba-Bs bildirim formlarının limited şirketin ünvanı ile anonim şirket veya 3568 sayılı kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından verilmesi gerekmekte olup, devrin gerçekleştiği tarihten ay sonuna kadar olan Ocak/2013 dönemine ait Ba-Bs bildirim formlarının ise anonim şirket ünvanıyla takip eden ayın son günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

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. — 15.09.2026