

A.Ş.nin Limited Şirkete dönüşmesinde, nevi değişikliği tarihi itibariyle sabit kıymetlerin özel hesap dönemi için kıst dönemde yeniden değerlemeye tabi tutulup tutulmayacağı ve amortisman uygulamasının ne şekilde uygulanacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-74/18588
Tarih	06.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 06.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-74/18588

KONU : A.Ş.nin Limited Şirkete dönüşmesinde, nevi değişikliği tarihi itibariyle sabit kıymetlerin özel hesap dönemi için kıst dönemde yeniden değerlemeye tabi tutulup tutulmayacağı ve amortisman uygulamasının ne şekilde uygulanacağı hk.

.....

İLGİ:..10.4.1997 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden; şirketinizin Anonim şirket olan statüsünün Limited şirkete dönüştürülmesine ilişkin işlemlerin tamamlandığından bahisle nev'i değişikliği tarihi itibariyle mevcut sabit kıymetlere özel hesap dönemi için kıst dönemde yeniden değerlemeye tabi tutulup tutulamayacağı ile amortisman uygulamasının ne şekilde yapılacağı hususlarının sorulduğu anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 320 inci maddesinde, "Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için (1) rakamı mükellefçe uygulanan nispete bölünür...

Her yılın amortismanı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm karşısında, devreden Anonim şirketin bütün aktif ve pasifi kül halinde Limited şirkete devrolunacağından, devralınan iktisadi kıymetler için şirketinizce kıst amortisman ayrılması gerekmektedir.

Ancak, olayın özelliği gözönüne alınarak devir yılına mahsus olmak ve amortismanın "yıllık ayırma" vasfını kaybetmemek üzere, devralınan iktisadi kıymetler için yıllık dönem itibariyle yeniden değerlendirme de yapılmak suretiyle ayrılacak amortismanların, her iki şirketin bu yıl içindeki kıst dönem süreleri esas alınmak suretiyle orantı yolu ile her iki döneme paylaştırılması gerekir.

Diğer taraftan, amortismanına tabi iktisadi kıymetler ile birikmiş amortismanlar da aynen devralınacağından, bu kıymetlerin geçmiş dönemlerde yeniden değerlemeye tabi tutulması nedeniyle oluşan yeniden değerlendirme fonunun da aynen devralınması zorunlu olup, yeniden değerlendirme uygulanmasına devredilen aktifler için devralan, şirkette de devam edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

