

İlişkili kişi ile gerçekleştirilen KOBİ birleşmelerinde indirimli kurumlar vergisinin uygulanıp uygulanamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK Geç.5-385
Tarih	28.04.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK Geç.5-385

28/04/2011

Konu : İlişkili kişi ile gerçekleştirilen KOBİ birleşmelerinde indirimli kurumlar vergisinin uygulanıp uygulanamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, yürürlükteki ithalat ihracat ve konuyla ilgili tüm mevzuata riayet etmek kaydıyla tekstil konfeksiyon ve tekstil yan sanayi ürünlerinin ithali, ihracı ve dahili toptan ticareti, tekstil konfeksiyon ve tekstil yan sanayi ürünlerinin fason imalatını yaptırmakla iştigal eden şirketinizin Türk Ticaret Kanununun 451 inci ve Kurumlar Vergisi Kanununun 18, 19 ve 20 inci maddeleri hükümlerine göre ... ile bütün aktif ve pasiflerini devralmak suretiyle 31/12/2009 tarihi itibariyle birleştiğini, ... 'nin büyük ortağının şirketinizin grup şirketi olduğu belirterek, birleşen şirketlerin ilişkili kişi sayılıp sayılmayacağı ile KOBİ birleşmelerinde indirimli kurumlar vergisi uygulaması hakkında Başkanlığımız görüşleri sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 5904 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle eklenen geçici 5 inci maddede KOBİ birleşmeleri ile ilgili hükümlere yer verilmiş olup anılan madde hükmün uygulamasına ilişkin açıklamaların bulunduğu 4 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "39.6.5. Sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemlerin durumu" başlıklı bölümünde, anılan madde uyarınca 31/12/2009 tarihine kadar uygulanacak KOBİ birleşmelerinde, birleşen veya birleşilen şirketlere anılan Kanunun 13 üncü maddesine göre ilişkili kişi sayılanlar tarafından istihdamın veya faaliyetin kaydırılması gibi sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemlerin bulunması halinde, geçici 5 inci maddedeki teşviklerden yararlanılamayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, KOBİ birleşmelerine tanınan teşvikin amacı, KOBİ'lerin mali yapılarının güçlendirilmesi, ölçek verimliliğinin sağlanması, rekabet ortamına uyum kapasitelerinin geliştirilmesi, istihdam düzeylerinin artırılmasıdır. Bu amaçlar dışında, kurumlarda Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesine göre ilişkili kişi kabul edilenler tarafından birleşen ve birleşilen şirketlere, yüksek katma değeri ve kârlılığı bulunan faaliyetlerin ya da istihdamın kaydırılarak sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan benzeri işlemlerin bulunması halinde, anılan madde kapsamındaki teşviklerden yararlanılamayacaktır. Sayılan işlemler veya benzerleri gibi sadece teşvikten yararlanmak amacıyla yapılan işlemlerin, birleşen kurumlarda birleşme tarihinden önce veya sonra yapılması arasında fark bulunmamaktadır. Ayrıca, bu tür kötüye kullanım hallerinde, hem birleşen hem de birleşilen kurumların Kanunun geçici 5 inci maddesinde yer alan teşviklerden yararlanmaları mümkün değildir.

Dolayısıyla, Kanunun 13 üncü maddesine göre ilişkili kişi sayılanlar tarafından istihdamın veya faaliyetin kaydırılması gibi sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemler bulunmaması ve KOBİ birleşmeleriyle öngörülen amaçların gerçekleştirilmesi halinde, anılan geçici 5 inci madde hükmü uyarınca yapılan birleşmelerin grup şirketleri arasında yapılmasını engelleyen herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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 zerine 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. — 18.09.2026