

Birleşme Halinde İndirilecek KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/4-3
Tarih	05.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/4-3

05/01/2012

Konu : Birleşme Halinde İndirilecek KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi ... ile ... tarihinde tasfiyesiz infisah yoluyla birleştiğiniz, münfesihi kurum olan ... nin 1/1/2010 tarihinden birleşmenin gerçekleştiği 28/5/2010 tarihine kadar indirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV iade hakkı bulunduğu belirtilerek, KDV iade talebi için verilecek olan indirilecek KDV listesinin hangi firmaya ait olacağı sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

18/1 inci maddesinde, bir veya birkaç kurumun diğer bir kurumla birleşmesinin, birleşme nedeniyle infisah eden kurumlar bakımından tasfiye hükmünde olduğu, ancak, birleşmede tasfiye karı yerine birleşme karının vergiye matrah olduğu,

19/1 inci maddesinin (a) bendinde, birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanunî veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması; (b) bendinde ise, münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi dahilinde gerçekleşen birleşmelerin bu Kanunun uygulanmasında devir hükmünde olduğu

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 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 istisna olduğu, bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından KDV Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı, işlem sonunda faaliyeti 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,

29/2 nci maddesinde, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51 i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödeneceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edileceği

hüküm altına alınmıştır.

Firmanız ile ... arasında düzenlenen ... tarihli Birleşme Sözleşmesinin 1 inci maddesinde, iki şirketin Türk Ticaret Kanununun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 18, 19 ve 20 nci maddeleri hükümleri kapsamında devrolan şirketin devralan şirkete katılması suretiyle birleştiği; 2 nci maddesinde, birleşmede devrolan şirketin ve devralan şirketin 15/4/2010 tarihli bilançolarının esas alınacağı ve birleşme sonucunda devrolan şirketin tasfiyesiz infisah etmiş olacağı, firmanızın devrolan şirketin külli halefi olacağı belirtilmiştir. Ayrıca, ... Ticaret Sicil Memurluğunun ... tarih ve ... sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanından, birleşmenin ... tarihinde ticaret siciline kaydedildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, nin Kurumlar Vergisi Kanununun 18, 19 20 nci maddeleri hükümlerine uygun olarak devir yoluyla firmanızla birleşmesi Kanunun 17/4-c maddesine göre KDV den istisna olacaktır. Tasfiyesiz infisah eden tarafından yüklenilen ve devir tarihine kadar indirilemeyen KDV, firmanız tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

... . nin 2010 yılında gerçekleştirdiği indirimli orana tabi işlemlerle ilgili olarak yuklendiği ve indirim konusu yapılamayan KDV nin, firmanız tarafından iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu durumda, bu iade talebine ilişkin indirilecek KDV listesinin de firmanıza ait olacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026