

Neve değirişikliği yapan şirketin yükümlülükleri hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEğER VERęİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 41-1582
Tarih	12.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAşKANLIğI

İSTANBUL VERęİ DAİRESİ BAşKANLIğI

MKELLEİ HİZMETLERİ KATMA DEğER VERęİSİ GRUP MüDüRLüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 41-1582 12/09/2011

Konu : Neve değirişikliği yapan şirketin yükümlülükleri hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirketinizin 31/12/2009 tarihinde neve değirişikliğine giderek anonim şirkete dönüştüğü, neve değirişikliği öncesi yurt dışından sipariş etmiş olduğunuz malların neve değirişikliğin gerçekteştiği 31/12/2009 tarihinden sonra Türkiye'ye geldiği belirtilerek, neve değiştirmek suretiyle devrolan limited şirket adına düzenlenen belgelerle tevsik edilen siparişlere ilişkin giderler ile yüklenilen katma değer vergisinin anonim şirket tarafından kurumlar vergisi ve katma değer vergisi açısından dikkate alınıp alınmayacağı hususunda bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

1- KURUMLAR VERęİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde; "(1) Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekteşen birleşmeler devir hükmündedir:

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

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

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

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 20 nci maddesinde; "(1) Devirlerde, aşağıdaki şartlara uyulduğu takdirde, münfesi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; birleşmeden doğan kârlar 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.

..." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 6 ncı maddesinde ise; "(1) Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) Safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır. Ziraî faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmü de dikkate alınır." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, nevi değişikliği sonucunda limited şirketin mükellefiyeti ile ilgili bütün yükümlülükleri kulli halefiyet suretiyle anonim şirkete geçeceğinden ve devredilen kurum, faaliyetini bir anlamda devralan kurum olan anonim şirket bünyesinde sürdüreceğinden, nevi değiştirmek suretiyle devrolan limited şirket adına düzenlenen belgelerle tevsik edilen siparişlere ilişkin ödemeler nedeniyle katlanılacak gider veya maliyet unsurlarının devralan anonim şirket kayıtlarında izlenebilmesi ve kazancın tespitinde dikkate alınabilmesi mümkün bulunmaktadır.

2- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-c maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Aynı maddede yer alan parantez içi hükümde ise bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı; işlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirimde yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu hükme göre, şirketinizin Kurumlar Vergisi Kanununa göre nevi değişikliği yaparak limited şirketten, anonim şirkete dönüşmesi işlemi katma değer vergisinden istisnadır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 29/1-a maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirketinizin yurt dışından nevi değiştirmeden önce sipariş ettiği malların nevi değişikliğinin gerçekleştiği 31/12/2009 tarihinden sonra Türkiye'ye gelmesi halinde, limited şirket adına düzenlenen kanuni belgelerle tevsik edilen siparişlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin anonim şirket tarafından Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1-a maddesine göre indirim konusu yapılması mümkündür.

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. — 18.09.2026