

Gayrimenkulün kısmi bölünmeye konu edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2011-KVK-19-1-639
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir ve Kurumlar Vergileri Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2011-KVK-19-1-639 19/08/2011

Konu : Kısmi bölünme

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, akaryakıt, LPG ve benzinlik içi market işleticiliği yaptığınız, 20.03.2009 tarihinde aldığınız ve aktifinizde kayıtlı olan arsayı kısmi bölünme yoluyla yeni kurulacak bir anonim şirkete ayni sermaye olarak koymak ve yeni kurulacak şirketin hisse senetlerini devreden şirket ortaklarına vermek istediğiniz belirtilerek, konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde,

"Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer akın taşınmazlarla en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim

veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, kısmi bölünme işlemine **taşınmazlar**, iştirak hisseleri, üretim veya hizmet işletmeleri konu edilebilmektedir.

Aynı Kanunun 20 maddesinin üçüncü fıkrasında ise bu Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde belirtilen işlemlerden doğan kârların hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, kısmi bölünme dolayısıyla yapılacak hisse devirleri ile ilgili olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "19.2.2.3 İştirak hisselerinin ortaklara verilmesi" ve "19.3.1 Alınan hisse senetlerinin durumu" başlıklı bölümlerinde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu itibarla, şirketinizin aktifinde kayıtlı olan arsanın tam mükellefiyete tabi başka bir sermaye şirketine kayıtlı değeri üzerinden aynı sermaye olarak konulması, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi hükmü gereğince kısmi bölünme olarak değerlendirilebilecek olup, bu çerçevede yapılacak kısmi bölünme işleminden doğan karlar ise aynı Kanunun 20 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

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.

