

KOBİ birleşmelerinde geçici olarak çalışan işçilerin istihdam şartının tespitinde dikkate alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK-Geç.5-524
Tarih	12.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK-Geç.5-524 12/11/2010

Konu : KOBİ kapsamında yapılan birleşmelerde vergileme.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirketinizin ... ile 5520 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi kapsamında birleştiği ve iki şirketinde 2009 yılı içinde gerçekleştirmiş olduğu fabrika ve arıtma tesisi inşaatları nedeniyle geçici işçi çalıştırdığı belirtilmiş olup maddede belirtilen toplam istihdam şartının sağlanmasında, geçici şekilde çalışan personelin de dikkate alınıp alınmayacağı ile ilgili olarak Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 5 inci maddesinin birinci fıkrasında, madde kapsamındaki birleşme işlemlerinden doğan kazançların kurumlar vergisinden müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan fıkra istisnanın uygulanabilmesi için gerekli şartlar sayılmış olup fıkranın (ç) bendinde, birleşme sonrasında üç yıl süreyle aylık ortalama bazda birleşilen kurum ile münfesi kurum tarafından, 1/4/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirgelerine göre istihdam

edilenlerin toplamından az olmamak üzere aylık istihdam sağlanması şartı yer almaktadır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "39. Küçük ve Orta Büyüklükte İşletmelerde (KOBİ) Birleşme İşlemleri" bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiş ve Tebliğin "39.3.4. İstihdam şartı" başlıklı bölümünde,

"KOBİ birleşmelerinde, birleşme işlemi sonrasında birleşilen kurumda, üç yıl süreyle aylık ortalama bazda, birleşilen kurum ile münfesi kurum tarafından 1/4/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirimlerine göre istihdam edilenlerin toplamından az olmamak üzere aylık istihdam sağlanması gerekmektedir.

Örnek 2: (A) Ltd. Şti. 2008 Aralık ayında vermiş olduğu sigorta bildirimine göre 15 işçi çalıştırmaktadır. Söz konusu şirket 1/4/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildiriminde ise 8 işçi çalıştırmaktadır. Şirketin KOBİ tanımına ilişkin diğer koşulları sağladığı varsayılmıştır. Şirket, KOBİ niteliğindeki, 1/4/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirimine göre 30 işçi çalıştıran (B) A.Ş.'ye 1/8/2009 tarihinde geçici 5 inci madde çerçevesinde devrolunmuştur.

Buna göre, birleşilen kurumun, bu tarihten itibaren üç hesap dönemi boyunca (31/12/2011 tarihine kadar) her ay itibarıyla 38 işçi istihdam şartını yerine getirmesi gerekecektir.

Bu süre zarfında herhangi bir ayda bahse konu istihdam şartının sağlanamaması halinde, birleşmeden dolayı istisna ve indirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi mümkün olmayacaktır. İzleyen aylarda istihdam şartı yeniden sağlansa dahi geçici 5 inci maddede yer alan teşviklerden yararlanılamayacaktır.

Dolayısıyla, istihdam şartı ile birlikte geçici 5 inci maddenin birinci fıkrasında yer alan diğer şartların da yerine getirilmesi halinde istisna ve indirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi mümkün olup şartların ihlali halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, genel hükümlere göre birleşilen kurumdan tahsil edilecektir.

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu çerçevede, söz konusu istisna hükmünden yararlanabilmek için gerekli istihdam şartının sağlanıp sağlanmadığının belirlenmesinde, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca, 1/4/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirgesi esas alınacaktır. Diğer bir deyişle, söz konusu istisnaya ilişkin gerekli istihdam düzeyinin alt sınırı, birleşecek şirketlerin 1/4/2009 tarihinden önce verdikleri en son sigorta bildirgesi esas alınmak suretiyle, bildirmede yer alan en son aya ilişkin istihdam edilen kişi sayısı olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, Mayıs 2009 ile Ağustos 2009 tarihlerinde sona eren fabrika ve arıtma tesisi inşaatları nedeniyle geçici olarak çalıştırıldığı belirtilen işçilerin, istihdam şartının sağlanmasında dikkate

alınmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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