

Tam bölünme yoluyla kurulan sermaye şirketinin, bölünen kurumun yararlandığı %4 oranında indirimli teminat uygulamasından yararlanmaya devam edip etmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.32-391
Tarih	13.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.32-391

13/03/2013

Konu : Tam bölünme yoluyla kurulan sermaye şirketinin, bölünen kurumun yararlandığı %4 oranında indirimli teminat uygulamasından yararlanmaya devam edip etmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, katma değer vergisi (KDV) iade işlemleri (%4) oranında indirimli teminat karşılığı yerine getirilme şartını haiz dış ticaret sermaye şirketi statüsündeki ... Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.`nin 05/3/2012 tarihinde tam bölünmesi sonucu kurulan üç firmadan biri olan firmanızın ... Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.`nin devamı olduğu da göz önünde bulundurulduğunda, ihracattan doğacak KDV iade işlemlerinin (%4) oranında indirimli teminat karşılığı yerine getirilip getirilmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (19/3-a) maddesinde, tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesinin, bu Kanunun uygulanmasında tam bölünme hükmünde olduğu, devredilen şirketin ortaklarına verilecek iştirak hisselerinin itibari değerinin (%10) una kadarlık kısmının nakit olarak ödenmesinin, işlemin bölünme sayılmasına engel teşkil etmediği, 4 üncü fıkrasında, bu maddeye göre yapılacak bölünmelerde aktif ve pasifi düzenleyici hesapların, ilgili olduğu aktif veya pasif hesapla birlikte devrolunacağı hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamalar 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Tam bölünme" başlıklı (19.2.1) bölümünde yer almaktadır.

Diğer taraftan, indirimli teminat uygulamasına ilişkin olarak 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/ 2.1.2.2) bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, 05/3/2012 tarihi itibarıyla infisah eden ... Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin; tam bölünme kapsamında mal varlığı, alacak ve borçlarının firmanızın da aralarında bulunduğu bölünen firmalara intikali ve münfesihi firma ile firmanızın ortaklık yapısının değişmemesi halinde, münfesihi firmanın haiz olduğu (%4) oranında indirimli teminat uygulamasından firmanızın yararlanması mümkün bulunmaktadır.

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