

Devir, birleşme veya nev'i değişikliği işlemlerinin Kurumlar Vergisi Kanununa uygun olarak gerçekleşmemesi halinde, devir eden kurumdan yatırım indirimi dolayısıyla alınmayan vergiler tahsil edilecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.45/4500-28604/12676
Tarih	22.03.2002

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden hesap numarasında kayıtlı Tic. A.Ş. nin 1.7.1996 gün ve 46481 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi'ne göre yatırım indirimi uygulayıp uygulamadığı ile Tic. Ltd. Şti.'ne Kurumlar Vergisi Kanununun 36, 37 ve 38 inci maddelerine uygun devir yapıp yapmadığının tespit edilmesi gerektiği ilgi (a) da kayıtlı yazımızla istenilmiştir.

Bu defa Defterdarlığınızdan alınan ilgi (b) de kayıtlı yazınızda, söz konusu şirketin Tic.Ltd.Şti.'ne Kurumlar Vergisi Kanununun 36, 37 ve 38 inci maddelerine göre uygun devir yapmadığı ile 1.7.1996 gün ve 46481 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1996 yılında yatırım indirimi uyguladığı, 1997 yılında ise yatırım indiriminden yararlanmadığı belirtilmiştir.

03.08.1995 gün ve 22363 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 187 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "VI- Yatırım İndirimine Konu Aktif Değerlerin Satışı veya Devri Halinde Yapılacak İşlemler" Başlıklı bölümün "B- Satan veya Devir Alan Yönünden Yapılacak İşlemler" başlıklı alt bölümünde Kurumlar Vergisi Kanununun 36, 37 ve 38 inci maddelerinde belirtilen birleşme, devir veya nev'i değişikliklerinde, münfesihi kurumun vergilendirme ile ilgili bütün yükümlülükleri hukuken yeni şirkete geçmektedir. Bu nedenle, münfesihi kurumdan, diğer bir ifade ile yatırım indirimine konu aktif değerleri devir eden konumundaki kurumdan, evvelce uygulanan yatırım indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler geri alınmayacaktır. Yeni şirket ise yatırım indiriminden yararlanma şartlarını taşıması kaydıyla kalan yatırım indiriminden yararlanmaya devam edecektir.

Ancak, devir, birleşme veya nev'i değişikliği işlemlerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 36, 37 ve 38 inci maddelerine uygun olarak gerçekleşmemesi halinde, devir eden kurumdan yatırım indirimi dolayısıyla alınmayan vergiler tahsil edilecektir.

Bilgi edinilmesini ve Tic.A.Ş. hakkında yukarıda belirtilen Tebliğ doğrultusunda gereğinin yapılarak sonucundan bilgi verilmesini rica ederim.