

Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılacak devirlerde, bu hususun Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmesi halinde, ilan tarihinden itibaren 15 gün içinde devir beyannamesinin verilmesi hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5024-35482
Tarih	21.08.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.08.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5024-35482

**KONU : Devir yoluyla birleşmelerde devir
bilançosunun çıkarılma ve beyannamenin
verilme zamanı hk.**

İLGİ: 03.06.1997 tarihli fax dilekçeniz.

İlgi dilekçenizde, Kurumlar Vergisi Kanununun 37-38 ve 39 uncu maddelerine göre yapılan devir yolu ile birleşmelerde, devir bilançosunun hangi tarih itibariyle çıkarılacağı ve devir beyannamesinin verilme süresi konularında bilgi verilmesi istenilmektedir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde "Aşağıda yazılı şartlar dahilinde vaki olan birleşmeler devir hükmündedir:

1. Birleşme neticesinde infisah eden kurum ile birleşen kurumun kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunacaktır,
2. Münfesih kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerini birleşilen (Devralan) kurum, kül halinde devralacak ve aynen bilançosuna geçirecektir,

Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde şekil değiştirmeleri de devir hükmündedir." denilmektedir.

Kanunun 38'inci maddesinde ise, devir halinde birleşen kurum ile birleşilen kurumun bir devir beyannamesi hazırlayarak imzalayacakları ve devir bilançosunu da ekledikleri bu beyannameyi devir tarihinden itibaren 15 gün içinde tüzel kişiliği sona eren birleşen kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verecekleri, 39'uncu maddesinde de, devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilmesi için devir bilançosu ve kar ve zarar cetvelinin münfesih kurum tarafından bir beyannameye bağlanacağı ve bu beyannamenin devir tarihinden itibaren 15 gün içinde vergi dairesine verileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılacak devirlerde, Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde gerekli işlemlerin tamamlanması suretiyle devir gerçekleşmiş olacağından ve bu hususun Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmesi halinde, ilan tarihinden itibaren 15 gün içinde devir beyannamesinin verilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

