

A.Ş.'ne dönüşen limited şirket bünyesinde başlanılan ve halen tamamlanmamış yatırımlar nedeniyle ayrılmış olan finansman fonunun ne şekilde işleme tabi tululacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5024-17/21257
Tarih	22.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 22.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5024-17/21257

**KONU : A.Ş.'ne dönüşen limited şirket bünyesinde
başlanılan ve halen tamamlanmamış yatırımlar nedeniyle
ayrılmış olan finansman fonunun ne şekilde işleme tabi
tululacağı hk.**

.....

İLGİ: 21.2.1997 tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde, teşvik belgesi kapsamında muhtelif yatırımları bulunan şirketinizin ortaklar kurulunda 1997 yılı içinde anonim şirkete dönüştürülmesine karar verildiği bildirilmektedir.

Limited şirket bünyesinde başlanılmış ve halen tamamlanmamış yatırımlarının bulunduğu, 1997 ve müteakip dönemlerde yapılacak bu yatırım harcamalarında kullanılmak üzere limited şirketin 1996 yılı safi kurum kazancından finansman fonu ayrılmasının düşünüldüğü belirtilmektedir. Bu durumda ayrılacak, bu finansman fonunun, dönüşüm tarihinden sonra anonim şirket tarafından da kullanılması ve 1997 yılı sonunda bu şirketin kurum kazancına dahil edilmesi istenilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde aynen ; "Aşağıda yazılı şartlar dahilinde vaki olan birleşmeler devir hükmündedir.

1.Birleşme neticesinde infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya işmerkezleri Türkiye'de bulunacaktır.

2. Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerini birleşilen (Devralan) kurum, kül halinde devralacak ve aynen bilançosuna geçirecektir.

Kurumların yukarıki şartlar dahilinde şekil değiştirmeleri de devir hükmündedir."

denilmektedir.

Kanunun 38 inci maddesinde, devirlerde bu maddenin 1 ve 2 numaralı bentlerinde yazılı şartlara uyulduğu takdirde,münfesihi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançların vergilendirileceği, doğrudan doğruya birleşmeden doğan karların hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 38 inci maddeye göre, devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilmesi için Kanunun 39 uncu maddesi gereğince bilançosu ve kar ve zarar cetvelinin münfesihi kurum tarafından bir beyannameye bağlanması ve bu beyannamenin devir tarihinden itibaren 15 gün içinde vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu beyannameye göre tahakkuk eden vergiler ise Kanunun 40 ncı maddesinde belirtilen sürelerde birleşilen kurumdan alınacaktır.

