

**Nev'i değişikliğinde, önceki kurumun defter ve belgelerinin yeni kurum tarafından kullanılıp kullanılmayacağı hk.**

|                   |                                     |
|-------------------|-------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                              |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU             |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.29/2924-232-2053/59912 |
| <b>Tarih</b>      | 16.12.1996                          |

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**TARİH :** 16.12.1996

**SAYI :** B.07.0.GEL.0.29/2924-232-2053/59912

**KONU :** Nev'i değişikliğinde, önceki kurumun  
defter ve belgelerinin yeni kurum  
tarafından kullanılıp kullanılmayacağı hk.

**BURDUR VALİLİĞİ**  
**(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)**

İLGİ:31.10.1996 gün ve B.07.4.DEF.O.15.10/4050 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden; nev'i değiştiren kurumların (Limited Şirketin Anonim Şirket olması gibi) önceki kurumun kullandığı defter ve belgelerini kullanıp kullanamayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun 37 inci maddesi doğrultusunda şekil değiştirmeler devir hükmünde sayılmıştır. Limited şirketin nev'i değiştirerek Anonim şirkete dönüşmesi de devir hükmündedir. Ancak, 38 seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin II/3 üncü bölümünde belirtildiği üzere, şekil değiştiren kurum, eski şirketin devamı addolunacağından, yeni işe başlama sayılmayacaktır.

Diğer taraftan, Limited şirketten Anonim şirkete dönüşme nedeniyle, Limited şirket adına tasdik ettirilen defterlerin Anonim şirket tarafından kullanılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, Limited şirket adına basılı bulunan belgelerin üzerine Anonim şirkete ait tüm bilgileri içeren kaşenin basılması suretiyle mevcutları tükeninceye kadar kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

**Bakan a.**