

Hizmet İşletmesinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilmesi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-62030549-125[19-2026]-....
Tarih	06.08.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125[19-2026]-....

06.08.2026

Konu : Hizmet İşletmesinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilmesi

İlgi :

...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden;

- Maliki ... olan Muğla ili, Bodrum ilçesi, bulunan numaralı ... sahip orman vasıflı hazine taşınmazı üzerinde şirketiniz adına 49 yıl süreli üst hakkı tesis edildiği ve şirketinizin "5 Yıldızlı Tatil Köyü Turizm İşletmesi Belgesi" olarak bu alanda "...." markası ile 300 yatak kapasiteli 5 yıldızlı tatil köyü olan turizm tesisini hizmete açtığı,

- Şirketiniz, SPK tarafından yayımlanan "III-48.1 sayılı Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında otel işletmeciliği yapamadığından, işletmeci şirket olarak ile İşletmecilik Sözleşmesi düzenlendiği, bu sözleşmeye göre'nin, şirketin yönetim ve denetim kontrolü altında hizmet işletmesinin işletmecilik faaliyetini gerçekleştirdiği ve bu işletmecilik faaliyeti neticesinde oluşan kazancın şirketiniz ile ... arasında emsallere uygunluk ilkesine uygun olarak bölüştürüldüğü,

- hizmet işletmesinin faaliyetinin, turizm tesisindeki villa ve sosyal alanların uzun ve kısa dönem kiralamar yoluyla işletilmesi ve tesis bünyesindeki restoran ve diğer hizmet organizasyonlarının gerek kendi adına gerekse de kiralama yoluyla işletilmesinden ibaret olduğu

belirtilerek, bu tatil köyü işletmesinin tüm aktif, pasif, hak ve vecibeleri ile birlikte kayıtlı değerleri üzerinden 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında hizmet işletmesi olarak yeni kurulacak bir şirkete kısmi bölünme suretiyle devredilip devredilemeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin;

- Üçüncü fıkrasının (b) bendinde;

"Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. İştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.",

- Dördüncü fıkrasında ise "Bu maddeye göre yapılacak bölünmelerde aktifi ve pasifi düzenleyici hesaplar ilgili olduğu aktif veya pasif hesaplara birlikte devrolunur."

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 20 nci maddesinin üçüncü fıkrasında da, "Bu Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde belirtilen işlemlerden doğan kârlar hesaplanmaz ve vergilendirilmez. 19 uncu maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendine göre gerçekleştirilen kısmî bölünme işlemlerinde, bölünen kurumun bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar, devraldıkları varlıkların emsal bedeli ile sınırlı olarak müteselsilen sorumlu olurlar." denilmiştir.

Diğer taraftan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "19.2.2.1. Üretim ve hizmet işletmelerinin aynı sermaye olarak konulması" başlıklı bölümünde; "Üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmi bölünme sonucu hem bölünen işletmenin hem de bölünme sonucunda varlıkları devralan işletmenin faaliyetine devam etmesi esastır. Bu kapsamda, söz konusu işletmelerin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli taşınmaz, her türlü tesis, makine ve teçhizat, alet, edevat, taşıtlar, gayrimaddi haklar ile hammadde, mamul, yarı mamul mallar gibi aktif kıymetler ile ilgili pasif kıymetlerin tümünün devredilmesi zorunludur..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketinizin sahibi bulunduğu bir hizmet işletmesi mahiyetinde olduğu anlaşıldığından, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde yer alan şartların sağlanması kaydıyla sözü edilen işletmenin kısmi bölünmeye konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 22.09.2026