

**Sirküler No: 3926**

**Sirküler Tarihi:08.02.2023**

**KONU: AKTİFE KAYITLI FABRİKA BİNASININ KISMİ BÖLÜNMEYE KONU EDİLİP EDİLEMESİ HUSUSU.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 18.10.2022 tarih ve E-62030549-125[20-2021/235]-1196005 sayılı özelgesinde;

- Şirket tarafından tarla vasıflı arazi satın alınarak üzerine fabrika binası ve depo inşa edildiği,
- Yapılan tapu değişikliği sonucu fabrika binasının şirket aktifine alındığı ve şirket merkezi olarak kullanıldığı,
- Şirket merkezi ve fabrika olarak kullanılan binanın, bölgede imar olmaması nedeniyle tapu kaydında üç adet ticari depo ve bir adet hububat deposu ve tarla şeklinde kayıtlı bulunduğu,

Söz konusu taşınmazın Kurumlar Vergisi Kanununun 19'uncu maddesi kapsamında kısmi bölünmeye konu edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 19'uncu maddesinin 3/b bendinde;

Kısmi bölünme, Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilânçosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı 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.

Hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, kısmi bölünme sonucu şirketlerin faaliyetine devam etmesi esas olup, üretim ve hizmet işletmeleri ile fiziki veya teknik bütünlük arz eden ve bu işletmelerden ayrılması mümkün olmayan taşınmazların işletmeden ayrı olarak kısmi bölünmeye konu edilmeyeceğinden, mevcut üretim faaliyetlerinizi yürüttüğünüz fabrika binasının üretim işletmesinden ayrı olarak kısmi bölünmeye konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.