

Sirküler No: 2614

Sirküler Tarihi:03.05.2019

KONU: İŞTİRAK EDİLEN ŞİRKETİN DEVRALINMASINDA İŞTİRAK HİSSESİ ALIMI İLE İLGİLİ FİNANSMAN GİDERİNİN KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE GİDER OLARAK DİKKATE ALINIP ALINMAMASI.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğünün 22.07.2014 tarih ve 64597866-125[19-2014]-117 sayılı özelgesinde;

Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'nin hisselerinin şirketinizce satın alındığı, satın almaya ilişkin faiz ve kur farkı giderlerinin kanunen kabul edilebilir gider olarak dikkate alındığı ve ortağı bulunulan ... A.Ş.'nin şirketinizce devralınarak tüm faaliyetin tek şirket tarafından yürütülmesi; düşünüldüğü belirtilmiş olup;

- Devralınan şirket hisselerinin edinilmesi nedeniyle oluşan ve halen devam eden borçlanmanıza ilişkin faizlerin ve kur farklarının devralma sonrasında da gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı,
- Hisselerin satın alındığı tarih ile devralma işleminin tescil ettirileceği tarih arasında, gider olarak indirim konusu yapılan kur farkları ve faizlerin kanunen kabul edilmeyen gidere dönüşüp dönüşmeyeceği konularında görüş talep edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı belirtilmiş, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından, Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde ise; iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının istisna dışı kurum kazancından indirilemeyeceği hükmü yer almıştır.

Ancak anılan Kanunda, iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderlerinin Kanunun 19 uncu maddesine göre gerçekleştirilecek devir işlemi sonrasında kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmasını düzenleyen herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

Bu açıklamalara göre, iştirakiniz olan ... A.Ş.'nin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde belirtilen şartlar dahilinde devralınması durumunda şirketiniz tarafından iştirak hissesi alımıyla ilgili olarak yapılmış bir finansman giderinden söz edilemeyeceğinden, ... A.Ş.'nin hisselerinin satın alınması dolayısıyla yapılan borçlanmalar için yüklenilen finansman giderlerinin, devir işleminden sonra şirketinizce gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Devir tarihine kadar yapılan ve finansman gideri olarak dikkate alınan tutarların devir işleminden sonra düzeltilmesine gerek bulunmamaktadır.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.