

Sirküler No:2679

Sirküler Tarihi:23.07.2019

KONU: ŞİRKETLERİN BİRLEŞMESİ HALİNDE VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER İÇİN UYGULANAN VERGİ İNDİRİMİNDEN FAYDALANIP FAYDALANAMAYACAĞI HUSUSU.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 08.04.2019 tarih ve 62030549-120[Mük.121-2018/588]-E.279447 sayılı özelgesinde;

..... 1983 tarihinde kurulan şirketinizin Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında vergi indiriminden faydalanmak üzere başvuruda bulunduğunu, ancak gerekli tüm şartları taşımasına rağmen 2017 tarihinde devir aldığı grup firması ... A.Ş.'nin kuruluş tarihinin ... 2016 olması sebebiyle sistemin hata verdiğini belirterek, şirketinizin söz konusu vergi indiriminden faydalanıp faydalanamayacağı görüşü talep edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun "*Devir, bölünme ve hisse değişimi*" başlıklı 19 uncu maddesinde;

"Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye 'de bulunması.

-Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi, devir hükmündedir.

..."

hükmüne yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "*Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi*" başlıklı mükerrer 121 inci maddesinden faydalanabilmek için;

"İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması,

... şarttır.

..."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, mevcut bir kurumun başka bir kurumu devralması suretiyle gerçekleşen birleşmelerde devralan kurumun Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan indirim hükmünden faydalanılabilmesi için devralan ve devrolunan kurumların her ikisinin de maddede yer alan şartları sağlaması gerekmektedir.

Buna göre, *İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olma şartı, 2017 yılında gerçekleşen birleşme neticesinde şirketinizce devir alınan ve 2016 tarihinde kurulmuş olan şirket açısından sağlanamadığından şirketinizin 2017 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde söz konusu vergi indiriminden faydalanması mümkün bulunmamaktadır.*

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.