

Sirküler No: 3531

Sirküler Tarihi:10.12.2021

KONU: KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEVİR İŞLEMİ.

Tam mükellef kurumlar arasında kayıtlı değerler üzerinden ve kül halinde devralma suretiyle gerçekleştirilen işlemler devir olarak nitelendirilmektedir.

Devir ve bölünmenin belirtilen şartlar çerçevesinde yapılması halinde, devrolunan veya bölünen kurumun sadece devir ve bölünme tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilecek olup, devir ve bölünmeden doğan kazanç hesaplanmayacak ve vergilendirilmeyecektir.

Aşağıdaki şartların varlığı halinde gerçekleşen bileşmeler devir hükmündedir.

Birleşme sonucu infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni ve iş merkezlerinin Türkiye' de bulunması,

Münfesih kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi gerekmektedir.

Şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, devir tarihi olarak kabul edilmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda şirket birleşmelerinde pay sahiplerinin haklarının korunması amaçlanmıştır.

Birleşmeye katılan şirketlerde sermaye ve yönetim dolayısıyla istisnai olarak birleşme usulünde bazı kolaylıklar da sağlanmıştır.

Sermaye şirketlerinin kolaylaştırılmış şekilde birleşmesi başlıklı 155'inci ve 156' ncı maddelerinde düzenlenen hükümlere göre şirketler, belirli şartların yerine getirilmesi zorunluluğundan kurtarılmışlardır.

Kolaylaştırılmış birleşme uygulaması yalnızca iki halde mümkün olabilmektedir.

1-) Devralan sermaye şirketinin, devrolunan sermaye şirketinin oy hakkı veren bütün paylarına sahip olması,

2-) Bir şirket, bir gerçek kişi, kanun veya sözleşme dolayısıyla bağlı bulunan kişi gruplarının birleşmeye katılan sermaye şirketlerinin oy hakkı veren tüm paylarına sahip olması halinde birleşme kolaylaştırılmış usulde gerçekleşebilir.

Münfesih kurum ile birleşilen kurum;

-Devir tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesih kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,

-Devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesi kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine vermelidirler. Devir tarihinden sonraki işlemlerden doğan kazanç ise devralan kuruma ait olacaktır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-c Maddesi uyarınca KDV Kanunu'na göre yapılan devir ve birleşme işlemleri katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.

Birleşme ve devir işlemlerinin sonucunda devir nedeniyle infisah edilen şirketlerce yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, devralan kurumlar tarafından mükerrer indirimde yol açmayacak şekilde indirimde konu yapılabilme imkanı bulunmaktadır.

Bu nedenle şirketlerin devir ve birleşme işlemlerinde yukarıda belirtilen hususlara göre tesis etmelerini önemle tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.