

## VERGİ ŞİRKÜLERİ

**Sayı** : 2019-007

**Tarih** : 05.04.2019

**Konu** : Nev'i Değişikliği Halinde Vergilendirme ve Beyan Dönemleri

Nevi değişikliği nedeniyle verilecek olan vergilendirmeye ve beyan dönemlerine ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır.

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine uygun olarak yapılacak devirlerde, münfesi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilecek, devir yada birleşmeden doğan kârlar ise hesaplanmayacak ve vergilendirilmeyecektir.
2. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu açısından şirketlerde nev'i değişikliği devir hükmündedir.
3. Devir tarihi, şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarihtir.

**Örnek 1:** ABC Tekstil Ltd. Şti.'nin "Anonim Şirket" olarak nevi değişikliğine ilişkin kararının 14.11.2018 tarihinde Ticaret Siciline tescil (Ticaret Sicil Tasdiknamesinin tarihi) edildiğini varsayarsak, ABC Tekstil Ltd. Şti.'nin vergilendirme dönemi 01.01.2018-14.11.2018 dönemidir. ABC Tekstil AŞ'nin vergilendirme dönemi ise 15.11.2018-31.12.2018 dönemidir.

4. Devre ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verilecektir.

**Örnek 2:** Yukarıdaki örnekten devam edersek, mezkur kararın, 05.12.2018 de Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği varsayarsak, ilan edildiği tarihi takip eden 30 gün içerisinde yani 04.01.2019 tarihine kadar ABC Tekstil AŞ tarafından ABC Tekstil Ltd. Şti.'nin bağlı olduğu vergi dairesine devre ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini elden (kağıt ortamında) verilmesi gerekmektedir.

5. Beyanname, münfesi kurum ile birleşilen kurum tarafından devir tarihi itibarıyla hazırlanacak ve müştereken imzalanacaktır.
6. Devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilebilmesi için devir tarihi itibarıyla hesaplanan kazancın bu beyannameye dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir. Bu tarihten sonraki işlemlerden doğan kazanç, devralan kuruma ait olacaktır.

**Örnek 3:** Hesap dönemi takvim yılı olan (A) Ltd. Şti. 4/6/2007 tarihinde nev'i değiştirerek (A) A.Ş.'ye devredilmiştir. Bu durumda, (A) Ltd. Şti.'nin 1/1/2007 - 4/6/2007 tarihleri arası kıst dönemine ilişkin beyannamenin, 4/7/2007 tarihinde de Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiğini varsayarsak, 4/7/2007 tarihi mesai saati sonuna kadar münfesi kurumun bağlı olduğu vergi dairesine elden verilmesi gerekmektedir.

7. 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 hazırlanacak kurumlar vergisi beyannamesi de devre ilişkin kurumlar beyannamesi ile birlikte verilecektir. Söz konusu beyannamelerin de münfesi kurum ve birleşen kurum tarafından müştereken imzalanarak münfesi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

**Örnek 4:** (A) Ltd. Şti.'nin 11/2/2007 tarihinde (A) A.Ş.'ye dönüşmesi halinde ise münfesi (A) Ltd. Şti.'nin 1/1/2007 - 11/2/2007 tarihleri arası kıst dönemine ilişkin beyanname ile 2006 hesap dönemine ilişkin beyannamenin, 11/2/2007 tarihinde de Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiğini varsayarsak, 13/3/2007 tarihi mesai saati sonuna kadar münfesi kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

8. Birleşilen kurum, münfesi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini münfesi kurumun birleşme sebebiyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde vereceği bir taahhütname ile taahhüt edecektir.

Mahallin en büyük mal memuru, bu hususta birleşilen kurumdan ayrıca teminat isteyebilecektir. Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasında, mahallin en büyük mal memuru vergi dairesi başkanlığının bulunduğu illerde vergi dairesi başkanları, diğer illerde ise defterdarlardır.

Verilecek beyannamelerin ekine söz konusu taahhütname ile devre ilişkin bilançonun ve gelir tablosunun bağlanması gerekmektedir.

9. Öte yandan, geçici vergi beyannamesinin verilme süresinden önce aynı döneme ilişkin olarak devir işlemleri nedeniyle kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi halinde, bu dönem için ayrıca geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir.

**Örnek 5:** Yukarıda yer alan "Örnek 1" yer alan örnekte, münfesi kurum olan ABC Tekstil Ltd. Şti., 01.10.2018-14.11.2018 kıst dönemi olan 3. Geçici vergi dönemi için ayrıca geçici vergi beyannamesi vermeyecektir.

Devir nedeniyle münfesi hale gelen kurumun, devir tarihine kadar ödediği geçici vergiler, devir dolayısıyla vergilenecek devir öncesi kazanç üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir. **Mahsup edilemeyen tutarın kalması halinde, bu tutar birleşilen kurumun kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.**

10. Muhtasar Beyannamesi, Katma Değer Vergisi Beyannamesi ve Damga Vergisi;

Nev'i değişikliğinin yapıldığı ayın başından nev'i değişikliği tarihine kadar gerçekleşen işlemlerin limited şirket;

Nev'i değişikliğinin gerçekleştiği tarihten itibaren bu tarihin içinde bulunduğu ayın sonuna kadar olan işlemlerin anonim şirket;

tarafından takip eden ayın 24. günü akşamına kadar internet üzerinden KDV beyannamesi (Muhtasar Beyannamesi ve Damga Vergisi için 23. günü akşamına kadar) ile beyan edilmesi gerekmektedir.

**Örnek 6:** Yukarıda yer alan "Örnek 1" yer alan örnekten devam edecek olursa; KDV Beyannamesini, 01.11.2018-14.11.2018 kıst dönemi için ABC Tekstil Ltd. Şti., 15.11.2018-30.11.2018 kıst dönemi için ABC Tekstil AŞ. tarafından takip eden ayın başından 24.12.2018 tarihine kadar internet üzerinden KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

**Saygılarımızla.**

**ATABEYDENETİM**

*Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Firmamızdan uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. ATABEYDENETİM Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim'e, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulmaz.*

İsaniye Mah. Kartallar Sok. Atalay 6 Sitesi No:1 B-1 Nilüfer / BURSA Tel : 0 224 452 4 966 Fax : 0 224 452 5 966