

Sirküler Tarihi :10/03/2025

Sirküler No :2025/47

ŞİRKETLERDE TÜR DEĞİŞTİRME

Tür değiştirme kararı verilirken düşünülmesi gereken **iki özel konu** var:
Devir KDV ve geçmiş yıl zararları !

Tür değiştirmede devir KDV sorunu ne?

Maliye, gayri faal, devir KDV- geçmiş yıl zararı yüksek firmalar için özel bir düzenleme yaptı. Bu düzenleme 2 Ağustos 2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girdi. Yani, bu şirketlerin devir KDV'lerinin indirimi, yapılacak vergi incelemesi ile doğrulanma şartına bağlandı.

Tür değiştirmeleri de devir hükmünde bulunuyor. **(KVK Mad. 19/1-2).**

Örneğin; bir Ltd. Şti'nin tür değişikliği yoluyla A.Ş.'ye dönüştüğünü ve Ltd Şti'nin 10 milyon TL devir KDV'si bulunduğunu varsayalım. Tür değişikliği yoluyla oluşan A.Ş.'nin, Ltd. Şti.'nin 10 milyon TL devir KDV'sini indirebilmesi için, bu KDV'lerin doğruluğunun yapılacak bir vergi incelemesi ile tespit edilmesi ve doğrulanması gerekiyor.

Tür değiştirme sonucunda tescil edilecek ticari işletme, önceki şirketin devamı sayılıyor.

Geçmiş yıl zararlarının mahsubu nasıl yapılıyor?

KVK'nın ilgili maddesi kapsamında devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararlarının indiriminde aşağıdaki şartlar ayrıca aranıyor.

(KVK Mad.20):

- Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması,
- Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam edilmesi.

Maliye'nin tür değiştirmede zarar mahsubu ile ilgili görüşü nasıl?

Maliye'ye göre; tür değiştiren şirketlerin devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları, tür değişikliği sonrası oluşan yeni şirket tarafından kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabiliyor, zararların tamamının kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmuyor.

Nitekim, konu ile ilgili olarak verilen bir özelgede;

Tür değiştirmenin devir hükmünde olduğu, aktif ve pasifiyle birlikte kül halinde devralınan Ltd. Şti. tarafında son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması ve nevi değişikliği sonucu kurulan anonim şirketin, devralınan şirketin faaliyetine devrin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam etmesi kaydıyla, devralınan kurumun devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararlarını kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabileceği' belirtilmiştir.

(GİB Ankara VDB'nin 17.12.2016 tarihli ve 38418978-125{9-15/2}-6576 sayılı özelgesi.)

Bu konuda Danıştay'da Maliye ile aynı görüşte!

Danıştay tarafından verilen bir kararın hüküm kısmı;

‘5520 sayılı kanun hükümlerine göre, devralınan kurumların geçmiş yıl zararlarının devir tarihi itibariyle belirlenen öz sermaye tutarına isabet eden kısmının kurum kazancından mahsup edilebileceği açık olduğundan ve KVK’nın uygulaması bakımından maddede belirtilen şartlar dahilinde yapılan tür değişikliklerinin de devir hükmünde olduğu kurala bağlandığından, tür değişikliği öncesinde oluşan geçmiş yıl zararlarının devir tarihi itibariyle belirlenen öz sermaye tutarını aşan kısmının kurum kazancından mahsubunun mümkün olmadığı sonucuna varıldığından, ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine yapılan tahakkukta hukuka aykırılık görülmemiş olup, yazılı gerekçeyle tahakkuk eden vergiyi kaldıran ve iadesine hükmeden vergi mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddine dair Vergi Dava Dairesi kararının bozulması gerekmiştir.’ Şeklindedir.

(Danıştay 3. Dairesi’nin 04.03.2024 tarihli ve E.2023/4338, K.2024/1094 sayılı Kararı).

