



Tarih : 17.02.2017

No : 2017/ 28

Konu : Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 12 Seri No.lu Tebliğ (Kobilerin Birleşmesinde Kurumlar Vergisi Uygulaması)

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 12 Seri No.lu Tebliğ 11.02.2017 tarihli ve 29976 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğde, 6770 sayılı Kanun'un ile;

- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden KOBİ birleşmelerinde kurumlar vergisini indirimli uygulamaya yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmesine,
- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemi ve yatların bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devri aşamasında doğan kazançlar için de istisna uygulanabilmesine

yönelik yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

### **1- Sanayi Sicil Belgesini Haiz ve Fiilen Üretim Faaliyetiyle İştigal Eden KOBİ Birleşmelerinde Kurumlar Vergisini İndirimli Uygulamaya Yönelik Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmesi**

5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesinin beşinci fıkrasının uygulanması bakımından **küçük ve orta büyüklükteki işletme (KOBİ)**; birleşmenin gerçekleştiği tarihten önceki hesap döneminde **250 kişiden az** yıllık çalışan istihdam eden ve aynı hesap dönemine ilişkin gelir tablosunda yer alan **yıllık net satış hasılatı veya** bu dönemin sonunda çıkarılan bilançonun **aktif toplamından herhangi biri 40 milyon Türk Lirasını aşmayan** işletmeleri ifade etmektedir.

Birleşmenin gerçekleştiği tarihten önceki hesap döneminde 250 kişiden az yıllık çalışan istihdam etme kriterinin tespitinde, sigorta bildirgeleri esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık ortalama çalışan sayısı dikkate alınacaktır.

Bir kurum, **250'den az işçi çalıştırmakla birlikte**, bir önceki hesap döneminin sonu itibarıyla **yıllık net satışları ve net aktif toplamının her ikisi de kırk milyon TL'den fazla ise KOBİ kapsamında değerlendirilmeyecektir.**

KOBİ'lerin münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanabilmesi için;

- 1- Birleşmenin, Kanununun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan devir şartlarını taşıması,
- 2- Birleşen kurumların KOBİ niteliğinde olması,
- 3- Birleşen kurumların devir tarihi itibarıyla **sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden** kurumlardan olması

şarttır.



5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin beşinci fıkrası hükümlerinden yararlanılabilmesi için birleşmenin, bu Tebliğin (19.1) bölümünde yapılan açıklamalara uygun olarak gerçekleştirilen devir niteliğinde olması şarttır.

KOBİ niteliğinde olmayan kurumlarla gerçekleştirilen devirler dolayısıyla anılan fıkra hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeyen veya fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmekle birlikte sanayi sicil belgesini haiz olmayan KOBİ'ler, diğer şartları taşısalar dahi bu fıkra hükümlerinden yararlanamazlar.

Şartları sağlayan KOBİ'lerin, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere 3 hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına, Bakanlar Kurulunca belirlenecek indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanacaktır.

Diğer taraftan, üretim faaliyetleri dışında elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanmayacaktır.

Kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanacak kazançlar, münhasıran üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar olduğundan, birleşilen kurumun muhasebe kayıtlarını üretim faaliyetlerine ilişkin kazançlarını diğer kazançlarından ayrı olarak tespitine imkan verecek şekilde tutması gerekmektedir.

Devir tarihinden sonra, devir tarihi itibarıyla faaliyette bulunulan alanlardan farklı alanlarda üretim faaliyetlerine başlanması halinde, bu yeni üretim faaliyetlerinden kalan süre içerisinde elde edilen kazançlara da söz konusu fıkra hükmü kapsamında kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanabilecektir.

Ayrıca, birleşmeden sonra birleşilen kurumun KOBİ niteliğini kaybetmesi münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

## **2- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemi ve Yatlara Yönelik İstisna Uygulamasının Yeniden Düzenlenmesi**

Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemi ve yatların 6770 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 27.01.2017 tarihinden itibaren bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devrinden doğan kazançlar için de istisna uygulanabilecektir.

Öte yandan, yurt dışından ithal edilerek 4490 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen 3.000 DWT'nin (yolcu gemileri ile özel maksatlı, özel yapılmış gemilerde ise 300 grostonun) üzerindeki gemilerin, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrinden elde edilecek kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, **en az 6 ay süreyle Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı** olarak işletilmiş olmaları şartı aranacaktır.

[Söz konusu tebliğe buradan ulaşabilirsiniz.](#)

Saygılarımızla,

**TURAN BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**