

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2009/130

**İstanbul, 07.09.2009**  
Ref: 4/130

**Konu:**

**BAKANLAR KURULU 5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU GEÇİCİ 5'İNCİ MADDE KAPSAMINDA KOBİ BİRLEŞMELERİNDE UYGULANACAK KURUMLAR VERGİSİ ORANLARINI TESPİT ETMİŞTİR**

5904 sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 5'inci madde ile, KOBİ'lere 31.12.2009 tarihine kadar birleşmeleri halinde birleşmeden doğan kazancın kurumlar vergisinden istisna olması, infisah eden kurumun indirimli vergi oranı üzerinden vergilendirilmesi ve birleşilen kurumun birleşme dönemi dahil üç hesap dönemi boyunca indirimli kurumlar vergisi üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır. Konu hakkında 2009/96 sayılı sirkülerimiz ile detaylı bilgi verilmiştir. Kanuni düzenlemede birleşme işlemlerinin usul ve esasları ile indirimli kurumlar vergisi oranının tespiti hakkında Maliye Bakanlığı ve Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 5'inci maddesi kapsamında KOBİ'lerin 31.12.2009 tarihine kadar yapacakları birleşmeleri teşvik etmek amacıyla yapılan düzenlemeye dair 13.08.2009 tarih ve 27318 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 4 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde açıklamalar yapılmış ve bu tebliğ 2009/115 sayılı sirkülerimiz ile tarafınıza duyurulmuştur.

Bu defa da Bakanlar Kurulu aldığı karar ile Kanun metninde yer verilen yetkisini kullanmış ve birleşme sonucu infisah eden kurumun ve birleşme sonrası birleşilen kurumun hangi orandan vergileneceğini açıklamıştır.

05.09.2009 tarih ve 27340 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2009/15386 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 5'inci maddesi uyarınca 31/12/2009 tarihine kadar anılan madde kapsamında yapılacak birleşmelerde,

- Birleşme nedeniyle infisah eden kurumun, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde elde ettiği kazançlarından % 5 oranında,
- Birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere, üç hesap döneminde elde ettiği kazançlarından % 5 oranında

kurumlar vergisi alınacağı hükme bağlanmıştır.

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK.**

2009/15386 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

**BAKANLAR KURULU KARARI****Karar Sayısı : 2009/15386**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 5 inci maddesinde yer alan yetkiye istinaden, 31/12/2009 tarihine kadar anılan geçici 5 inci madde kapsamında yapılacak birleşmelerde uygulanacak indirimli kurumlar vergisi oranı hakkında ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 7/8/2009 tarihli ve 76858 sayılı yazısı üzerine, adı geçen Kanunun anılan maddesine göre, Bakanlar Kurulu'na 13/8/2009 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**Abdullah GÜL**  
CUMHURBAŞKANI

Recep Tayyip ERDOĞAN  
Başbakan

C. ÇİÇEK  
Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

B. ARINÇ  
Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

A. BABACAN  
Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

M. AYDIN  
Devlet Bakanı

H. YAZICI  
Devlet Bakanı

F. N. ÖZAK  
Devlet Bakanı

M. Z. ÇAĞLAYAN  
Devlet Bakanı

F. ÇELİK  
Devlet Bakanı

E. BAĞIŞ  
Devlet Bakanı

S. A. KAVAF  
Devlet Bakanı

C. YILMAZ  
Devlet Bakanı

S. ERGİN  
Adalet Bakanı

M. V. GÖNÜL  
Milli Savunma Bakanı

B. ATALAY  
İçişleri Bakanı

A. DAVUTOĞLU  
Dışişleri Bakanı

M. ŞİMŞEK  
Maliye Bakanı

N. ÇUBUKÇU  
Milli Eğitim Bakanı

M. DEMİR  
Bayındırlık ve İskân Bakanı

R. AKDAĞ  
Sağlık Bakanı

B. YILDIRIM  
Ulaştırma Bakanı

M. EKER  
Tarım ve Köyişleri Bakanı

Ö. DİNÇER  
Çalışma ve Sos. Güv. Bakanı

F. N. ÖZAK  
Sanayi ve Ticaret Bakanı V.

T. YILDIZ  
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

E. GÜNAY  
Kültür ve Turizm Bakanı

V. EROĞLU  
Çevre ve Orman Bakanı

**13/8/2009 TARİHLİ VE 2009/15386 SAYILI  
KARARNAMENİN EKİ****KARAR**

**MADDE 1 –** (1) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 5 inci maddesi uyarınca 31/12/2009 tarihine kadar anılan madde kapsamında yapılacak birleşmelerde,

a) Birleşme nedeniyle infisah eden kurumun, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde elde ettiği kazançlarından % 5 oranında,

b) Birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere, üç hesap döneminde elde ettiği kazançlarından % 5 oranında kurumlar vergisi alınır.

**MADDE 2 –** (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3 –** (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.