



SİRKÜLER SAYI: 2023/159

17.07.2023

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NUN KISMI BÖLÜNME HÜKÜMLERİNE UYGUN OLARAK YAPILMAK KAYDIYLA TAŞINMAZLARIN 01.01.2024 TARİHİNE KADAR VERGİSİZ DEVRİ MÜMKÜNDÜR

Bilindiği üzere, “kısmi bölünme” işlemi, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendinde aşağıdaki gibi tanımlanmıştır:

“Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye’deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilânçosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.”

Aynı Kanunun 20. maddesinin 3. fıkrasında yer alan düzenlemeye göre ise bu Kanunun 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendinde belirtilen kısmi bölünme işlemlerinden doğan kârlar hesaplanmaz ve vergilendirilmez.

15.07.2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” (7456 sayılı Kanun)’un 20. maddesiyle “**taşınmazlar**” KVK’nun 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendi uyarınca yapılacak **kısmi bölünme işlemleri kapsamında çıkarılmıştır**.

Ancak söz konusu düzenleme 1.1.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe gireceğinden, kurumlar vergisi mükelleflerinin **31.12.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil)** KVK’nun 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendi kapsamında taşınmazlarını kısmi bölünme yoluyla vergisiz şekilde yeni kurulan veya mevcut bir şirkete devretmelerinin mümkün olduğunu belirtmek isteriz. Bu tarihten sonra ise söz konusu taşınmazların kısmi bölünme ile aktiften çıkarılması işlemi kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Bu bağlamda, taşınmazlarını kısmi bölünme ile vergisiz olarak aktiflerinden çıkarmak isteyen mükelleflerin söz konusu kısmi bölünme işlemlerini **31.12.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil)** tamamlanmasının önem arz ettiğini hatırlatırız. Bununla birlikte, 01.01.2024 tarihinden sonra da Türk Ticaret Kanunu kapsamında taşınmazlara ilişkin kısmi bölünme işlemlerinin gerçekleştirilebileceğini, ancak KVK ile sağlanan vergisiz devir imkanlarından faydalanılamayacağını dikkatlerinize sunarız.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak
tsevim@mazarsdenge.com.tr