

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.24.31-205.99-666

Konu :

29.11.2012* 121474

Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

İlgi: 18/10/2012 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, "limited şirket" olarak faaliyet gösteren yeminli mali müşavirliğinizi 01/11/2012 tarihi itibarıyla "anonim şirkete" dönüştürmek istediğinizi ve ekli listede unvanları sıralı mükellefler ile 2012 yılına ilişkin yapmış olduğunuz tam tasdik sözleşmelerinizin aynen devam edip etmeyeceğini ya da tekrar tam tasdik sözleşmesi düzenlenip düzenlenmeyeceğini belirterek, konu hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesini istediğiniz anlaşılmaktadır. Bilindiği üzere; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında, birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni ve iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması, münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi şartlarıyla gerçekleştirilen birleşmelerin devir hükmünde olduğu, maddenin ikinci fıkrasında ise kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmelerinin de devir hükmünde olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 20 inci maddesinin birinci fıkrasında ise devir hallerinde vergilendirmeye ilişkin hükümler yer almaktadır. Ayrıca, 14/02/2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türk Ticaret Kanununun "Tür değiştirme" başlıklı 180 inci maddesinde, "Bir şirket hukuki şeklini değiştirebilir. Yeni türe dönüştürülen şirket eskisinin devamıdır." hükmü yer almaktadır. Buna göre, yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde gerçekleştirilen devir işlemlerinde, külli halefiyet ilkesi uyarınca devralan kurum münfesihi kurumun devamı niteliğinde kabul edilmektedir. Bu itibarla; nevi değiştiren şirket eskisinin devamı olduğundan, ekli listede unvanları sıralı mükellefler ile 2012 yılına ilişkin düzenlediğiniz tam tasdik sözleşmeleri yeminli mali müşavirlik şirketinizin "anonim şirket" halini alması halinde de aynen devam edeceğinden, söz konusu mükellefler ile tekrar tam tasdik sözleşmeleri düzenlemenize veya bu sözleşmelerin devamı için herhangi bir işlem yapmanıza gerek bulunmamaktadır. Diğer taraftan, yeminli mali müşavirlik şirketinizce söz konusu tam tasdik sözleşmelerine istinaden ilgili mükelleflerin 2012 hesap dönemine ilişkin düzenlenecek raporların beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde ilgili vergi dairelerine teslim edileceği ve söz konusu tasdik raporlarında nevi değiştirmeye ilişkin hususların ayrıca belirtileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Mustafa AKPINAR

Başkan a.

Gelir İdaresi Grup Başkanı