

ŞİRKETLERDE DEVİR, BİRLEŞME ve NEV’İ DEĞİŞİMİ MÜESSESESİNE GENEL BAKIŞ

Mete AKÇAKIN^(*) – Burcu GENÇ^(**)

- GİRİŞ

Ticaret şirketleri; Türk Ticaret Kanunu ile vergi kanunlarının ticaret ortaklıkları hakkında farklı düzenlemelere yer vermesi ve vergi kanunlarında bir takım vergisel avantajlar öngörülmesi sebebiyle, hukuki ve ekonomik bütünlüklerini bozmadan, tasfiye durumu söz konusu olmaksızın faaliyetlerinin devamı sırasında, şirketin niteliklerini istedikleri gibi değiştirebilmektedirler.

Tip değiştirme olarak da nitelendirebileceğimiz, bir ticaret şirketinin başka bir ticaret şirketine dönüşmesi, diğer bir ifadeyle nev’i değişimi müessesesi hakkında Türk Ticaret Kanunu’nun 152. maddesi dışında genel bir hüküm öngörülmemiştir. Anılan Kanunun 268, 553, 554 ve 555. maddelerinde ise nev’i değişimine dair özel hükümler yer almaktadır.

Ticaret şirketleri arasındaki nev’i değiştirme müessesesi, sermaye şirketlerine getirilen vergisel avantajların da etkisiyle özellikle şahıs ortaklıklarından sermaye ortaklıklarına yönelik olmaktadır. 6762

sayılı T.T.K.’nın 152. maddesine göre “Bir ticaret şirketinin nev’inin diğer bir ticaret şirketi nev’ine çevrilmesi, kanunda aksine hüküm olmadıkça, yeni nev’e ait kuruluş merasimine tabidir. Böylece yeni nev’e çevrilen şirket eskisinin devamıdır.” Kanun hükmünden anlaşılabacağı üzere, faaliyetine devam eden bir ortaklık herhangi bir merciden önceden izin almaksızın ve tasfiyeye başvurmaksızın uygulaması gereken prosedürü takip ederek, mevcut ortaklığın türünü istediği gibi değiştirebilmektedir. Tip değiştirmede eski şirket sona ermiş olmaz, yeni şirket eski şirketin devamı sayılır. Nev’i değişikliğinde devrolan ortaklık tüm aktif ve pasifiyle, tasfiye olmaksızın infisah etmektedir.

T.T.K.’nın 268. maddesi kolektif şirket ile komandit şirket arasındaki dönüşmeyi, 553–555. maddeleri ise anonim şirket ile limited şirket arasındaki nev’i değişimini özel olarak düzenlemektedir. Ticaret hukukunda ticaret şirketlerine yönelik devredici tip değiştirme ve biçim (şekil) değiştirici tip değiştirme olarak iki farklı tip değiştirme hükümleri yer almaktadır. Devredici tip değiştirmede,

^(*) Vergi Denetmeni

^(**) Vergi Denetmen Yardımcısı

önceki şirket bir diğer şirketle hukuki ve ekonomik varlığını sona erdirerek birleşmektedir. Bicişim değiştirerek tip değişimi ise gerçek anlamda bir nev'i değişim yöntemi olup, ortakların alacakları bir kararla mevcut şirket sözleşmesinin, dönüştürülmek istenen şirketin esas sözleşmesi haline getirilmesiyle, yeni şirket eski şirketin devamı olarak faaliyet göstermektedir.

II- TİCARET ŞİRKETLERİNDE NEV'İ DEĞİŐİŐİ :

Ticaret şirketlerinde nev'i değiştirme sürecinde yapılması gereken işlemler kısaca řu şekildedir:

- Yetkili Organ Tarafından Nev'i Değişimi Kararının Alınması:

Çalışmamızın nceki bölümlerinde açıklandığı üzere, ticaret ortaklıklarında tip değişimi sözleşme değişikliği yapılarak gerçekleştirilmektedir ve şirket yetkili organının bu yönde karar alması gerekmektedir. Türk Ticaret Kanununda her şirket türünün sözleşme değişikliğine gitmesi farklı esaslara bağlanmıştır. Örneğin, anonim şirketlerde ve eshamlı komandit şirketlerde genel kurul, limited şirketlerde ise ortaklar kurulu tarafından nev'i değişimine dair karar alınması gerekmektedir. T.T.K.'nın 268. maddesine göre ise; "Bir kolektif şirket tasfiye edilmeksizin, bütün ortaklar tarafından ittifakla (oybirliğiyle) verilecek ve ticaret siciline tescil ve ilan edilecek bir kararla komandit şirkete çevrildiği takdirde, eski ortaklardan komanditer sıfatını kazananlar üçüncü şahıslara karşı bu sıfatı ancak keyfiyetin tescil ve ilan tarihinden sonra vuku bulan işlerden dolayı dermehan edebilirler." denilmek suretiyle, kolektif ve komandit şirketler açısından sözleşme değişikliğinin oybirliğini gerektirdiği vurgulanmaktadır. Anılan kanunun anonim şirketlere yönelik

388. maddesinde ise, "Şirketin tabiyetini değiştirmek veya pay sahiplerinin taahhütlerini artırmak hususundaki kararlar için, bütün pay sahiplerinin ittifakı şarttır. Şirketin mevzuu veya nev'inin değiştirilmesine taalluk eden genel kurul toplantılarında şirket sermayesinin en az üçte ikisine malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması şarttır. İlk toplantıda sermayenin üçte ikisi temsil edilmediği takdirde, idare meclisi, umumi heyeti usulüne uygun olarak ikinci defa toplantıya çağırabilir. İkinci toplantının yapılabilmesi için, esas sermayenin yarısına malik olan pay sahipleri veya temsilcilerinin hazır bulunması gerekir." hükmü yer almaktadır. Buna göre, anonim şirketlerde genel kurul, limited şirketlerde ortaklar kurulu, eshamlı komandit şirketlerde ise genel kurul tarafından nev'i değiştirme kararının alınması gerekmektedir. Alınan kararda yeni şirket nev'inin belirlenmesi ve her bir şirket türü itibariyle mevcut olması gereken yeter sayının sağlanması da gerekmektedir¹. Bu yönde karar alındıktan sonra yapılacak bir sonraki iş, noterden sözleşme değişikliğine ilişkin kararın onaylatılması olacaktır.

- Nev'i Değiştirecek Şirketin Bilançosunun Düzenlenmesi:

Yeni nev'ili şirkete devrolunacak iktisadi kıymetlerin nelerden oluştuğunun bilinmesi için nev'i değiştiren şirketin nev'i değişimi tarihi itibariyle bilanço düzenlemesi gerekmektedir. Böylelikle yeni şirketin sorumlulukları da belirlenmiş olmaktadır.

- Ticaret Siciline Tescil ve İlan:

Son olarak, dönüştürülen yeni şirketin nev'i değişikliğini içeren ana sözleşmesi, Ticaret Kanununda ilgili şirket için öngörülen şekle uygun

¹ Tüm Yönleriyle KV Rehberi-Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını-İstanbul 2005-Sayfa: 690

olarak hazırlanıp, noterde imzalanıp tasdik edilerek eski şirket nev'inin yeni şirket olarak değiştirildiğinin Ticaret Siciline tescil ve ilan işlemleri gerçekleştirilir.

Nev'i değişimi tamamen şirketin içyapısında gerçekleşen bir durumdur. Nev'i değiştirmeden önce ortaklar, şirket alacaklılarına karşı nasıl sorumlu idiyse, sorumlulukları aynen devam etmektedir. Yeni şirket tipinin tescil ve ilanından sonra gerçekleştirilecek işlemlerden kaynaklanan sorumlulukta ise yeni şirkete ait esaslar dikkate alınacaktır.

Nevi değişikliği süreci bu şekilde ele alındıktan sonra, konunun vergi kanunları açısından nasıl değerlendirildiğine ilerleyen bölümlerde değinilecektir.

III- BİRLEŞME ve DEVİR HALLERİNDE VERGİLENDİRME:

Kurumların birleşme, devir ve nev'i değişikliğine ilişkin vergisel hükümler mülga 5422 sayılı KVK'nun 37. ve 38. maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20'inci maddelerinde yer almaktadır. Kanunun 19/1. maddesine göre; "Bu kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dâhilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması.

b) Münfesi kurumun devir tarihindeki bilânço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilânçosuna geçirilmesi."

5520 Sayılı KVK'nun 19/2. maddesinde ise; "Kurumların yukarıdaki şartlar dâhilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir." denilmekte-

dir. Görüldüğü üzere devir müessesesi, her iki kurumun da kanuni veya iş merkezlerinden en az birinin Türkiye'de bulunması gereği nedeniyle, tam mükellef kurumlar arasında söz konusu olmaktadır. Tür değiştirme, kurumların sadece hukuki kişiliğinin değiştirilmesini amaçlayan bir işlemdir². Şekil değiştiren kurum eski şirketin devamı niteliğinde olduğundan, yeni işe başlama sayılmamaktadır. Dolayısıyla, devredilen iktisadi kıymetlere ait her türlü hakkın devralan kurum tarafından kullanılması gerekmektedir. Diğer bir ifade ile, birleşme, devir veya nevi değişikliklerinde, münfesi kurumun vergilendirme ile ilgili bütün yükümlülükleri hukuken yeni şirkete geçmektedir.

Nev'i değişikliğinin devir hükmünde olması, münfesi kurumun alacaklılarının alacak haklarını korumak için getirilmiş bir hükümdür. Farklı bir tüzel kişilik kurulduğu ve alacaklıların alacak haklarını münfesi kurumdaki talep edebilmeleri için bu müesseseye devir denilmiştir. Bu durum vergi alacağı için de geçerli olmakta ve böylelikle vergi alacağı da güvence altına alınmış olmaktadır.

Devir ve nev'i değişikliği KVK' nun 19. maddesinde belirtilen şartlara göre yapıldığı takdirde münfesi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilecek devir veya nev'i değişikliğinden doğan karlar ise vergilendirilmeyecektir. Burada belirtilmesi gereken husus şudur, devir halinde devirden doğan kazançlar vergiye tabi değildir ancak, devredilen kurumun devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilmektedir. Dolayısıyla devir müessesesi bir bakıma vergisiz birleşme olarak da adlandırılmaktadır.

Mezkûr Kanunun 20. maddesinin 1 numaralı fıkrasına göre; " Devirlerde, aşağıdaki şartlara

²Açıklama ve Yorumlu 5520 Sayılı KVK, Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ, Sayfa:135

uyulduğu takdirde, münfesi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; birleşmeden doğan karlar ise hesaplanmaz ve vergilendirilmez:

a) Şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, devir tarihidir. Münfesi kurum ile birleşilen kurum;

1) Devir tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,

2) Devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesi kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verirler.

b) Birleşilen kurum, münfesi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini münfesi kurumun birleşme sebebiyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde vereceği bir taahhütname ile taahhüt eder. Mahallin en büyük mal memuru, bu hususta birleşilen kurumdan ayrıca teminat isteyebilir. "

Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, şirket yetkili kurulunun devir kararının Ticaret Siciline tescil edildiği tarih devir tarihidir. Devre ilişkin kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesinin, devir tarihi itibarıyla imzalanıp, devir kararın Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihinden itibaren **otuz gün içinde** münfesi kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Devir tarihine kadar oluşan kazancın vergilenebilmesi için devir tarihi itibarıyla hesaplanan

kurum kazancının bu beyannamede gösterilmesi gerekmektedir. Bu tarihten sonra meydana gelen işlemlerden doğacak kazançlar ise devralan ortaklığa ait olacaktır. Devir işlemi, hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içinde gerçekleşirse, münfesi kurumun önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi, devre ilişkin kurumlar vergisi beyannamesiyle birlikte münfesi kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilecektir. Bu şartlar yerine getirilmezse devir vergisiz olmaktan çıkarak, devirden doğan kazanç vergiye tabi olacaktır.

Örneğin; hesap dönemi takvim yılı olan A Vergi Dairesi Müdürlüğün mükellefi X Ltd.Şti. , ortaklar kurulunun bu yönde almış olduğu kararın ticaret sicil gazetesinde 11.02.2007 tarihinde ilan edilmesiyle nev'i değiştirerek X A.Ş.'ye devredilmiştir. Kanun hükmüne göre, X Ltd.Şti'nin 01.01.2007-11.02.2007 tarihleri arası kıst dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesiyle birlikte 2006 hesap dönemine ilişkin beyannamenin (30 gün içinde) 13.03.2007 tarihi mesai saati bitimine kadar A Vergi Dairesi Müdürlüğüne verilmesi gerekmektedir.

Eğer kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar devir işlemi gerçekleşmezse geçmiş hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi normal süresinde verilecek, devir işleminin ticaret siciline tescil edildiği tarihe kadarki kazançlar dolayısıyla verilmesi gereken kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesi ise Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 gün içinde beyan edilecek ve vergiler beyanname verme süreleri içinde ödenecektir.

Örneğin; hesap dönemi takvim yılı olan Y Ltd.Şti. 04.06.2007 tarihinde nev'i değiştirerek Y A.Ş.'ye devredilmiştir. Bu durumda, Y Ltd.Şti. nin

01.01.2007- 04.06.2007 tarihleri arası kıst döneme ilişkin beyannamenin (30 gün içinde) 04.07.2007 tarihi mesai saati sonuna kadar Y Ltd.Şti.nin bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Verilecek beyannamelerin ekine devredilen kurumun münfesihi kuruma ait tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ve diğer yükümlülüklerini yerine getireceğine dair taahhütnamesi ile devre ilişkin bilânço ve gelir tablosu ilave edilecektir. Münfesihi kurumun devir tarihinde çıkarmış olduğu bilânço, iktisadi kıymetler değerlemeye tabi tutulmadan devralan şirketin bilançosuna geçirilmelidir.

Geçici vergi beyannamesinin verilme süresinden önce aynı döneme ilişkin olarak devir nedeniyle kurumlar vergisi beyannamesi verilirse, bu döneme ilişkin olarak ayrıca geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir. Münfesihi kurumun devir tarihine kadar ödemiş olduğu geçici vergiler, devir nedeniyle vergilenecek devir öncesi kazanç üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir. Mahsup edilemeyen tutar kalır ise bu tutar, birleşilen kurumun kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Yeni nev'ili şirket ise, nev'i değişikliği tarihinden ilgili geçici vergi dönemi sonuna kadarki kıst döneme ait kurum kazancını kapsayan geçici vergiyi ödeyecektir.

Mülga KVK'nun 39.maddesi 5520 sayılı kanunun 20. maddesiyle, hisse değişiminin vergilendirilmesini de içerecek şekilde "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme" şeklinde değiştirilmiştir. Yeni düzenlemeyle devir tarihi şirket yetkili organının bu yöndeki kararının Ticaret siciline tescil edildiği tarih olarak değiştirilmiş ve devir olan kuruma ait devir tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetine ilişkin kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesinin (devire ilişkin beyannamenin) münfesihi kurumun bağlı

olduğu vergi dairesine verilme süresi **30 gün** olarak belirlenmiştir.

Nev'i değiştiren şirketler değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar geçici vergi beyannamelerini vereceklerdir. Ancak nev'i değişikliğin gerçekleştiği tarihe isabet eden geçici vergi dönemi nedeniyle geçici vergi beyannamesinin verilmesine gerek bulunmamaktadır. Çünkü münfesihi kurumun bu tarihe kadarki kıst dönem kazancının nev'i değişikliğinin Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiği tarihi takip eden 30 gün içinde bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Devir işleminin Katma Değer Vergisi, Damga Vergisi ve diğer vergi kanunları açısından durumu aşağıdaki gibidir.

A- KDV AÇISINDAN NEV'İ DEĞİŞİKLİĞİ:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 4684 sayılı kanunla değişik 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendinde "Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri (Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz. İşlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılır.)" hükmü yer almaktadır. Söz konusu bent uyarınca, Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yapılan devir ve bölünme işlemleri katma değer vergisinden istisna tutulmuştur. K.V.K. nun 19. maddesinde yer alan şartlara uyularak yapılan nev'i değişikliği işlemlerinin devir hükmünde olduğu belirtildiği için kurumların nev'i değişikliği

işlemleri de katma değer vergisinden istisna olacaktır. Yine yukarıdaki bent uyarınca nev'i değişikliğine giden şirketin yüklenmiş olduğu ancak indirim konusu yapamadığı (sonraki döneme devreden) katma değer vergisi, yeni nev'ili şirket tarafından mükerrer indirimde yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılabilecektir.

B- DAMGA VERGİSİ AÇISINDAN NEV'İ DEĞİŞİKLİĞİ:

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun istisnaları düzenleyen (2) sayılı tablosunda devir bölünme ve birleşmelerin Damga Vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla nev'i değişikliklerinin de bu kapsamda değerlendirilmesi gerekmektedir.

C- NEV'İ DEĞİŞTİREN ŞİRKETLERİN KAMUSAL BORÇLARI :

6183 Sayılı A.A.T.U.H.K.' nun 36. maddesiyle, devir halinde devir alan hükmi şahısın devir alınan hükmi şahısın yerine geçeceği hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla, nev'i değişikliğinin gerçekleştiği tarih itibarıyla münfesi kurumun ait vergi borçları ve diğer kamu borçlarından yeni nev'ili şirket sorumlu olacaktır.

D- NEV'İ DEĞİŞİKLİĞİ VE YASAL DEFTER - BELGELERİN DURUMU:

Nev'i değişikliğinde, önceki kurumun defter ve belgelerinin yeni kurum tarafından kullanılıp kullanılmayacağı hakkında 16.12.1996 tarih ve B.07.0.GEL.0.29/2924-232-2053/59912 sayılı özgelgeye göre; limited şirketten anonim şirkete dönüşme nedeniyle, limited şirket adına tasdik ettirilen defterlerin anonim şirket tarafından kullanılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, limited şirket adına basılı bulunan belgelerin üzerine

anonim şirkete ait tüm bilgileri içeren kaşenin basılması suretiyle bu belgelerin kullanılması mümkün bulunmaktadır. Buna göre; nev'i değiştiren şirkete ait yasal defterlerin kullanılmamış kısımları yeni nev'ili şirket tarafından kullanılammakta, yeni nev'ili şirket adına yeni yasal defterlerin tasdik ettirilmesi gerekmektedir ancak; münfesi kurumun henüz kullanmamış olduğu yasal belgelerinin üzerine yeni nev'ili şirket kaşesinin basılarak bu belgelerin kullanılması mümkündür.

E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ DURUMU:

5520 sayılı KVK'nun 9. maddesine göre, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve 5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla kurumlar, geçmiş yıl zararlarını kurum kazancından indirebileceklerdir. Nev'i değişimi halinde yeni nev'ili şirket, kendi bünyesinde oluşan zararların yanı sıra münfesi kurumun devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararlarını da kazançlarından indirebilecektir. Buna göre devreden zarar tutarı, devralınan kurumun öz sermayesi ile sınırlıdır. Öz sermaye ise, kurumun V.U.K. uyarınca devir tarihi itibarıyla tespit edilen öz sermayesidir. Devralınan kurumun öz sermaye tutarı sıfır veya negatif değerde ise zararları mahsup edilemez. Devir halinde zarar mahsubunun yapılabilmesi için, devralınan kurumun son 5 yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresi içinde verilmiş olması ve devir neticesinde zarar mahsubu yapacak olan devralan kurumun, devrin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az 5 yıl süreyle devralınan kurumun faaliyetlerini devam ettirmesi gerekmektedir. Böylelikle, devralınan kurumun zararlarının mahsup edilmesinde önemli bir sınırlama getirilmiştir. Şartların ihlali halinde zarar mahsubu işlemi düzeltilecek yersiz zarar mahsubu nedeniyle zamanında

tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyaı söz konusu olmaktadır.

IV- SONUÇ:

Ticaret şirketleri; faaliyetlerinin devamı sırasında bazı hukuki ve ticari nedenlerle nev'ilerini değiştirebilmektedirler. Nev'i değişimi, ticaret ortaklıklarına getirilen vergisel ve hukuksal avantajlar nedeniyle özellikle, sermaye şirketleri arasında söz konusu olmaktadır. Nev'i değişikliği tasfiye hükmünde değildir, kurumun aktif ve pasifinde bir değişme olmamakta, şirket mevcut haliyle yeni nev'ili şirkete geçmektedir. Nev'i değişiminin sadece hukuki bir değişiklik olması nedeniyle de bu işlem birçok vergiden istisna edilmiş bir müessesedir. Bu müessesenin en önemli yararı devir dolaşısıyla oluşan karın vergilenmemesidir. Olumsuz tarafı ise iktisadi kıymetlerin mukayyet değerleriyle (bilançoda yer alan şekliyle), değerlemeye tabi tutulmaksızın devrolunan şirket bilançosuna eklenmesi ve böylelikle iktisadi kıymetlerin cari değerleri üzerinden değil, geçmiş değerleri üzerinden amortisman uygulamalarına kaldığı yerden devam edilmesidir. Böylelikle devralan şirketin amortisman giderleri düşük olmakta ve vergisel yükü artmaktadır.

YARARLANILAN KAYNAKLAR:

- 1) 5520 Sayılı KVK
- 2) 6762 Sayılı TTK
- 3) 1 Seri Nolu KVK GT
- 4) Tüm Yönleriyle Kurumlar Vergisi Rehberi- Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını-İstanbul 2005
- 5) Vergi Sorunları Dergisi-Ağustos 2006-Sayı:215
- 6) Şirketler Hukuku Bilgisi-Yrd. Doç. Dr. İbrahim ARSLAN
- 7) 5520 Sayılı KVK-Mehmet Akif ÖZMEN
- 8) Beyanname Düzenleme Kılavuzu-2007
- 9) Kurumlar Vergisi Kanunu Yorum Ve Açıklamaları-Cem TEKİN-Emre KARTALOĞLU
- 10) Açıklama Ve Yorumlu 5520 Sayılı KVK- Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
- 11) Mülga KVK Muktezaları