



SERMAYE ŞİRKETLERİNDE FAALİYET DEVRİ İŞLEMLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

*TAXATION OF TRANSFER OF BUSINESS
ACTIVITY IN COMPANIES*

Mete AKÇAKIN^(*)

ÖZ

Şirketler ellerindeki atıl fonları kısa vadeli yatırım araçlarına yönlendirecekleri gibi uzun vadeli yatırım araçlarına yönlendirmeyi de tercih edebilmektedirler. Uzun vadeli yatırım araçları arasında, yeni alanlarda faaliyette bulunmak da yer almaktadır. Yeni alanlarda faaliyette bulunmayı tercih eden mükellefler sıfırdan bir işletme kuracakları gibi, başka şirketlerin ellerinden çıkarmayı planladıkları işletmeleri (faaliyet kollarını) satın alma yoluna da gitmektedirler. Faaliyet kolunu satın alan şirketlerle, satan şirketlerin yaptığı alım satım işlemlerinin kurumlar vergisiyle katma değer vergisi dışında kalıp kalmadığı tartışma konusu olmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-c maddesine göre sermaye şirketlerinin aktifi ve pasifiyle tamamen, kül halinde başka bir sermaye şirketine devredilmesi işlemleri kurumlar vergisi ve katma değer vergisi dışında kalması hüküm altına alınmıştır. Ancak faaliyet devri halinde vergi kanunlarında 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinde yer alan; faaliyetine devam eden ticari bir işletmenin kısmen doğan kazançlar ticari kazanç sayılır; şeklindeki hükmün dışında özel bir düzenleme bulunmamaktadır.

Anahtar Kelimeler: Faaliyet Devri, Faaliyet Devrinin Vergilendirilmesi, Kısmi Bölünme Şeklinde Faaliyet Devri

ABSTRACT

Companies may prefer to divert their idle funds either into short-term or long-term investment ins-

^(*) Vergi Müfettişi

truments. Doing business in new areas is one of these long-term options. Those who want to do business in a new area may either set up a new company or take over another existing company's business activity. Whether this transfer of business activity remains out of the scope of corporate tax and value added tax is controversial. According to Article 19 of Corporate Tax Law, no. 5520, and Article 17/4-c of Value Added Tax Law, no. 3065, the transfer of a business with its all assets and liabilities is exempt from corporate tax and value added tax. However, in the event of a business activity transfer, there is no provision other than the one laid down in reiterated Article 80 of Income Tax Law, no. 193, which is "partially derived income by a currently running business is deemed as business income".

Keywords: Transfer of business activity, taxation of transfer of business activity, transfer of business activity as a partial division

1- GİRİŞ

Ölçek ekonomisine göre, şirketler büyüdükçe işbölümü ve uzmanlaşmaya daha çok ihtiyaç duymaktadırlar. Sermaye şirketlerinin büyümesi, faaliyet türü aynı kalmak şartıyla ciro ve üretim hacminde artış şeklinde olabileceği gibi, faaliyet türlerinin çeşitlenmesi şeklinde de olabilmektedir. Faaliyet türlerinin çeşitlenmesi şeklindeki şirket büyümelerinde işbölümü ve uzmanlaşma ihtiyacı çok daha fazla hissedilmektedir. Büyümeye paralel olarak, işbölümü ve uzmanlaşmayı gerçekleştiremeyen şirketler bir süre sonra ya tekrar küçülmekte ya da iktisadi hayatlarını sonlandırmak (infisah etmek) zorunda kalmaktadır. Bu dönüşümü gerçekleştiremeyip infisah etme tehlikesiyle karşı karşıya kalan şirketlerin önlerinde diğer bir seçenek olarak, faaliyet kollarından bir ya da bir kaçını bir bütün olarak başka bir şirkete devretmek bulunmaktadır.

Şirketin tümüyle elden çıkmasını ya da sona ermesini önlemeye yarayan yöntemlerden biri olan faaliyet kolu devrinin tanımı, şirketin tümüyle devredilmesinden farkları ile faaliyet devrinin vergisiz bir şekilde gerçekleşip gerçekleşmeyeceği ve vergilendirilmesi konularına makalenin ilerleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

2- FAALİYET DEVRİNİN TANIMI ve ŞİRKET DEVRİNDEN FARKLARI

Birden fazla alanda faaliyette bulunan şirketler faaliyette bulunduğu alanların bir kısmında zarar etmesi, başka alanlarda daha fazla kar olanağının bulunması, finansman ihtiyacı ya da başkaca sebeplerle faaliyette bulundukları alanların bir kısmını elden çıkarabilmektedirler. Bu durumda faaliyet devri konusu karşımıza çıkmaktadır. Faaliyet devri, işletmenin faaliyette bulunduğu alanlardan biri ya da bir kaçını başka işletmelere bırakarak elden çıkarması olarak tanımlanmaktadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 11. maddesinde yer alan "Ticari işletme, içerdiği malvarlığı unsurlarının devri için zorunlu tasarruf işlemlerinin ayrı ayrı yapılmasına gerek olmaksızın bir bütün halinde devredilebilir ve diğer hukuki işlemlere konu olabilir. Aksi öngörülmemişse, devir sözleşmesinin duran malvarlığını, işletme değerini, kiracılık hakkını, ticaret unvanı ile diğer fikri mülkiyet haklarını ve sürekli olarak işletmeye özgülenen malvarlığı unsurlarını içerdiği kabul olunur. Bu devir sözleşmesiyle ticari işletmeyi bir bütün halinde konu alan diğer sözleşmeler yazılı olarak yapılır, ti-

caret siciline tescil ve ilan edilir.” şeklindeki hüküm dikkate alındığında işletmelerin kısmen değil, bir bütün halinde tamamen devredilmesinin esas olduğu anlaşılmaktadır. Söz konusu Kanun maddesine göre bir ticari işletme devredildiğinde duran varlıkları, işletme değeri, kiracılık hakkı, ticaret unvanı ile diğer fikri mülkiyet hakları da devredilmiş olmaktadır. Ancak Kanun maddesinde yer alan “aksi öngörülmemişse” ifadesi ile kısmi devirlerin yasal olarak önü de açılmış olmaktadır. Bu durumda faaliyet devri yasal olarak mümkün olabilmektedir.

Şirket devri ise, şirketin tüm faaliyetlerinin (aktif ve pasifiyle tamamının) elden çıkarılmasıdır. Şirketin aktif ve pasifiyle tamamen elden çıkarılması işlemi Türk Ticaret Kanunu’nun 146. maddesine göre, bir ticaret şirketinin mevcut veya yeni kurulacak başka bir ticaret şirketine katılması şeklinde hüküm altına alınmıştır. Buna göre şirket tüm aktif ve pasifiyle devredildiğinde, başka bir şirkete katılma olarak tanımlanmaktadır.

Konuya ilişkin örnek olarak; (C) Limited Şirketi’nin uluslar arası yük taşımacılığı ve akaryakıt istasyonculuğu faaliyetleri ile iştigal etmektedir. (C) Limited Şirketi akaryakıt istasyonu faaliyetinden zarar etmekte olup söz konusu faaliyetini, akaryakıt istasyonu zinciri olan (D) Anonim Şirketi satın almak istemektedir. (C) Limited Şirketin ortaklar kurulu da akaryakıt istasyonculuğu faaliyet kolundan ettiği zarardan kurtulmak ve uluslar arası yük taşımacılığı faaliyetinde yoğunlaşmak amacıyla (D) Anonim Şirketi’nin satın alma teklifini kabul etme kararı almıştır. Söz konusu akaryakıt istasyonunun aktif ve pasifiyle birlikte (örneğin, akaryakıt istasyonunun alacakları gibi dönen varlıkları, istasyonun kurulu olduğu arazi gibi duran varlıkları ve borçları) tümünün (D) Anonim Şirketi’ne satılması halinde faaliyet devri olarak tanımlanan işlem gerçekleşmiş olmaktadır. Aynı şirket uluslar arası taşımacılık ve akaryakıt istasyonculuğu faaliyetleri dahil olmak üzere tüm aktif ve pasifiyle (D) Anonim Şirketi’ne katılması (devredilmesi/satılması) halinde ise şirket devri olarak tanımlanan işlem gerçekleşecektir.

Faaliyet devrinde faaliyeti devreden şirket hukuki ve fiziki olarak hayatına devam etmekte iken, şirket devrinde devrolan şirketin hayatı sona ermekte (tasfiyesiz olarak infisah etmekte) olup, bu durum faaliyet devri ile şirket devrinin temel farkını ortaya koymaktadır. Ayrıca faaliyet devri bir nevi mal veya hizmet satışı olarak değerlendirilmekte iken, şirket devri topyekun bir el değiştirme olmaktadır.

3- FAALİYET DEVRİ İŞLEMLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

İşletmenin faaliyet kollarından biri ya da bir kaçını başka bir işletmeye devretmesi şeklindeki faaliyet devirlerinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 80. maddesinde yer alan tanımlamanın dışında vergi kanunlarında özel bir düzenleme bulunmamaktadır. Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 80. maddesinde ise “Faaliyetine devam eden ticari bir işletmenin kısmen veya tamamen satılmasından doğan kazançlar ticari kazanç sayılır ve bunlara ticari kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.” ifadesi yer almakta olup, buna göre bir işletme faaliyetine devam ederken faaliyet kollarından bir kısmını ya da tamamını devretmesi halinde Kanun’un 37. maddesinde tanımlanan ticari kazanç kapsamında bir gelir elde etmiş olmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre de kurum kazancı, Gelir Vergisi Kanunu’ndaki ticari kazanç hükümlerine göre belirlenmekte olup, bu durumda kurumlar vergisi mükellefi olan sermaye şirketlerinin, faaliyetlerinden bir ya da bir kaçını devretmeleri halinde söz konusu devirden elde ettikleri kazançların da kurum kazancına dahil olması gerekmektedir.

Bu noktada sermaye şirketlerinin faaliyet devri işlemlerinin Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan “devir hükümleri” kapsamında kurumlar vergisi dışında bırakılması (vergileendirilmemesi) ve 3065

sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda yer alan devir işlemlerine ait mal teslimi/hizmet ifalarının KDV'den istisna olması kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği önem kazanmaktadır. Nitekim Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesine göre birleşmeler sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması, münfesi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi şartlarını taşıyan birleşmeler devir hükmünde olup, buna göre yapılan devirlerden elde edilen kazançlar kurumlar vergisi dışında bırakılmakta ve buna vergisiz birleşme adı verilmektedir. Buna göre vergisiz birleşmeden (devirden) söz edebilmek için bir şirketin devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi ve sonucunda da şirketin infisah etmesi gerekmektedir. Burada şirketin kısmen devredilmesi ya da faaliyet devri ile ilgili bir düzenleme yer almamaktadır. Bu durumda faaliyet devrini Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesi kapsamında değerlendirmek mümkün değildir. Sermaye şirketinin faaliyetlerinden biri ya da bir kaçını başka bir şirkete ister kayıtlı değerleriyle, ister belirlenecek başka bir değerle devretmesi halinde söz konusu devirden elde edilen kazançlar satış kabul edilerek, kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Ayrıca Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-c maddesine göre, Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yapılan devir işlemleri KDV'den istisna edildiğinden ve faaliyet devri Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre bir devir olarak kabul edilemeyeceğinden dolayı, faaliyet devri kapsamında yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları için teslim edilen malların ve ifa edilen hizmetlerin tabi olduğu KDV oranına göre KDV hesaplanacaktır.

Faaliyet devri işlemini yapan sermaye şirketinin, devrettiği iktisadi kıymetler ve stoklar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 227. maddesi kapsamında satış tarihinden itibaren yedi gün içinde devir yaptığı şirket adına satış faturası düzenlemesi gerekmektedir. Ayrıca, faaliyeti devralan şirketin faaliyete ilişkin alacak ve borçları da devralması halinde, alacak ve borçların devrine ilişkin olarak ilave bir bedel alması durumunda ilave bedel alan tarafından fatura düzenlenmesi gerekmekte olup, ilave bedel almaması halinde ise söz konusu alacak ve borçlar için fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın verdiği özelgede¹ de buna paralel açıklamalara yer verilmiştir. Söz konusu özelve göre; telekomünikasyon ürünleri ve sistemlerinin alım satımı ve kurulumu ile iştigal eden şirketin başka bir limited şirketin faaliyetlerinden bir kısmını devralacağı, devir kapsamında bulunan varlık ve yükümlülüklerin amortismanına tabi iktisadi kıymetler, stoklar, alacaklar ve borçlar olduğu, devir alınacak alacak ve borçlar için fatura düzenlenmesinin ve KDV hesaplanmasının gerekip gerekmediği, gerekmesi halinde faturayı alan tarafından söz konusu KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususlarında yaşanan tereddüdün giderilmesi amacıyla görüş talep edilmiştir. Özelve "Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesi çerçevesinde bir devirden söz edilebilmesi için bir şirketin devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi ve sonucunda da şirketin infisah etmesi, kısmi bölünmeden söz edilebilmesi için ise devrin yapılacağı şirketin hisse senetleri karşılığı olmak üzere, bir şirketin faaliyet konularından biri olan işletmenin kayıtlı değerleri

¹ GİB, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 17.04.2014 Tarih ve 11395140-105[229-2012/VUK-1]-1005 Sayılı Özelve

üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine, şirketten ayrı olarak ve işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetinin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümüyle devredilebilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla limited şirketin faaliyet konularından bir kısım işleri faaliyetinin şirkete intikali işleminin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesi çerçevesinde devir ve kısmi bölünme olarak kabulü mümkün olmayıp satış olarak kabul edilmesi gerekmektedir." açıklaması yapılmış olup ayrıca "Limited şirketin bir kısım işlerinin şirkete devri Kurumlar Vergisi Kanunu'nda devir veya bölünme olarak kabul edilmediğinden, bu işlemin KDV Kanunu'nun 17/4-c maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Bu nedenle, limited şirketin bir kısım işlerinin şirkete devrinde 3065 sayılı Kanun'un 1/1. kapsamında devir bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir. Öte yandan, söz konusu devir nedeniyle limited şirket tarafından düzenlenen faturada gösterilen KDV'nin şirket tarafından genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır." ifadesi yer almıştır. Söz konusu olay dikkate alındığında, faaliyet devrinin kurum kazancına dahil edilerek beyan edilmesi ve kurumlar vergisi hesaplanması, bu kapsamda yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarının ise genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olarak KDV hesaplanması gerektiği anlaşılmaktadır.

Sermaye şirketlerinin faaliyetlerinden birini ya da bir kaçını başka bir şirkete devrinin vergi dışı kalmasının başkaca bir yolunun olup olmadığıyla ilgili olarak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan bölünme hükümlerine bakmakta fayda bulunmaktadır. Söz konusu Kanun'un 19. maddesinde; tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimi temsilcisinin bilançosunda 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 devretmesinin kısmi bölünme hükmünde olduğu; üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesinin zorunlu olduğu, kısmi bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisselerinin devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebileceği, taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu kapsamda devrinde devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devrinin zorunlu olduğu ve bu işlemlerin kurumlar vergisine tabi olmadığı hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre kısmi bölünmeden söz edilebilmesi için devrin yapılacağı şirketin hisse senetleri karşılığı olmak üzere, bir şirketin faaliyet konularından biri olan işletmenin kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine, şirketten ayrı olarak ve işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetinin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümüyle devredilmesi gerekmektedir. Ayrıca KDV Kanunu'nun 17/4-c maddesine göre, Kurumlar Vergisi Kanunu çerçevesinde yapılan bölünme işlemleri kapsamındaki mal teslimi ve hizmet ifaları da KDV'den istisna edilmiştir. Dolayısıyla faaliyet devri işlemlerinin bölünme olarak kabul edilerek vergi dışı kalması için; devrin yapılacağı şirketin hisse senetlerine karşılık olmak üzere, şirketin faaliyet konularından biri olan işletmenin kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine faaliyetinin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümüyle devredilmesi gerekmektedir.

Konuya ilişkin örnek olarak²; (A) Kurumunun cam ve porselen üretimi yapan iki üretim işletmesi bulunmaktadır. İşletmenin mevcut bilançosu aşağıdaki gibidir.

Aktif			Pasif
Kasa	100	Borçlar	100
Alacaklar	130	Sermaye	300
Devreden KDV	20	Yedekler	150
Cam İşletmesi	100	Geçmiş Yıl Zararları	(50)
Makine	20		
Taşınmaz	50		
Hammadde	30		
Porselen İşletmesi	150		
Makine	50		
Taşınmaz	80		
Hammadde	20		
Toplam	500	Toplam	500

(A) Kurumu, cam işletmesini kısmi bölünme yoluyla yeni kurulacak (B) Kurumuna aynı sermaye olarak devretmek istemektedir. Bu durumda işletme kayıtlarından borç toplamının 50 biriminin, kasa ve alacaklardan da 20'şer birimin cam işletmesi ile doğrudan ilgili olduğunun belirlenebilmesi durumunda, cam işletmesinin kısmi bölünme suretiyle devredilmesi sonucunda $[(100 + 20 + 20) - 50 =]$ 90 birim aynı sermaye konulmuş olacaktır. Kısmi bölünme sonrası (A) Kurumunun bilançosu aşağıdaki gibi olacaktır.

Aktif		Pasif	
Kasa	80	Borçlar	50
Alacaklar	110	Sermaye	300
İştirakler	90	Yedekler	150
Devreden KDV	20	Geçmiş Yıl Zararları	(50)
Porselen İşletmesi	150		
Toplam	450	Toplam	450

İşletme kayıtlarından nakit ve alacaklar ile borç toplamının ne kadarının cam işletmesi ile ilgili olduğunun belirlenememesi durumunda, cam işletmesinin aktif toplamı içerisindeki %20'lik payı dikkate alınacak ve buna ilişkin $(100 \times \%20 =)$ 20 birim nakit, $(130 \times \%20 =)$ 26 birim alacak ile $(100 \times \%20 =)$ 20 birim borç tutarı devre konu olacaktır. Bu durumda $(100 + 20 + 26 - 20 =)$ 126 birim aynı sermaye konulmuş olacaktır.

² 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği

Konuyla ilişkin diğer bir örnek olarak; yukarıdaki örnekte yer alan aynı durumdaki (B) Kurumu, cam işletmesine ait taşınmaz ve hammaddenin tamamı ile makinelerin 10 birimlik kısmını devretmek istemektedir. Bu durumda kısmi bölünmede, üretim ve hizmet işletmelerinin belli bir kısmının sermaye şirketlerine aynı sermaye olarak konulması mümkün olmayıp işletme bütünlüğünün korunması gerekmektedir. Bu nedenle, cam işletmesini devrederken cam işletmesine ait makine, taşınmaz ve hammadde kalemlerinin tamamının devredilmesi gerekmektedir. Buna göre gerçekleşen (cam işletmesinin tamamının aktif ve pasifiyle devredildiği) kısmi bölünme işlemlerinden doğan karlar hesaplanmayacak ve kurumlar vergisi açısından vergilendirilmeyecek, aynı zamanda bu kapsamdaki mal teslimi ve hizmet ifaları da KDV'den istisna olacaktır.

Yukarıda yer alan yasal düzenlemeler ve açıklamalara göre, faaliyet devrinin kurumlar vergisiyle katma değer vergisi dışında kalması için faaliyetin aktif ve pasifiyle (mevcutlar, alacak ve borçlarıyla) bir bütün olarak devredilmesi, karşılığında da şirketten hisse senedi veya iştirak hissesi alınması gerekmektedir. Bu şartların gerçekleşmesi halinde yapılan faaliyet devri işlemleri hem kurumlar vergisi hem de katma değer vergisi dışında kalacak ve bu kapsamdaki devir işlemlerinde artış yaşanarak şirketlerin iktisadi hayatının sona ermesinin, vergi yükünün azalması yoluyla, önüne geçilmiş olacaktır.

4- SONUÇ

Faaliyet devri, işletmenin faaliyette bulunduğu alanlardan bir ya da bir kaçını başka işletmelere bırakarak elden çıkarması iken şirket devri, şirketin tüm faaliyetlerinin aktifi ve pasifiyle tamamının elden çıkarılması olup, vergi kanunlarında faaliyet devrine özel olarak herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu noktada faaliyet devri işlemi Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan "devir" düzenlemesiyle karıştırılmakta ve faaliyet devrinin vergisiz olacağı sonucuna ulaşılabilmektedir. Oysa Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre devir işlemlerinin vergisiz olarak gerçekleşebilmesi için temel şart şirketin tümüyle, kül halinde ve aynen başka bir şirkete katılmasıdır. Buna göre faaliyet devrini Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan "şirket devri"nden ayırt ederek, bunun normal bir mal veya hizmet satışı şeklinde dikkate alınmak suretiyle kurumlar vergisine tabi olduğunu belirtmek gerekmektedir. Aynı zamanda faaliyet devri kapsamında yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları da, teslim edilen malların ya da ifa edilen hizmetlerin tabi olduğu orana göre katma değer vergisine tabi olmaktadır. Faaliyet devrinin kurumlar vergisi ile bu kapsamdaki mal teslimi ve hizmet ifalarının katma değer vergisi dışında kalması için faaliyeti devredecek sermaye şirketinin kısmi bölünme yoluyla faaliyet koluna ait tüm aktif ve pasifi kül olarak devretmesi, karşılığında da faaliyetini devredeceği şirketten hisse senedi alması gerekmektedir. Konuyla ilgili yasal düzenlemeler ve detaylı açıklamalara, çalışmanın önceki bölümlerinde yer verilmiştir.

KAYNAKÇA

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği
- GİB - İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 17.04.2014 Tarih ve 11395140-105 [229-2012/VUK-1]-1005 Sayılı Özeltisi