

T.C.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[267-2012/VUK-1- . . .]-1943

21/06/2012

Konu : Kamu iktisadi kuruluşuna sermayeye ilave edilmek üzere bila bedelle devredilen varlıkların vergi mevzuatı karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden Genel Müdürlüğünüzün ... tarih ve ... sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile teşkil edildiği ve tamamı Hazineye ait bir kamu iktisadi kuruluşu olduğu, Bakanlar Kurulunun ... tarih ve ... sayılı Kararı ile özelleştirme kapsamına alınan "... Anonim Şirketi"nin, ... hizmetlerinde kullanılan ve mülkiyeti .... A.Ş.'ne ait ... nın yedekleri ve demirbaşlarıyla birlikte, ... tarih ve ... sayılı Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile bila bedelle Müdürlüğünüze devredilmesine karar verildiği ve bu devir sonucunda elde edilen iktisadi kıymetlerin Genel Müdürlüğünüz tarafından tespit olunacak rayiç değerleri üzerinden sermayenize ilave edilmesinin düşünüldüğü belirtilerek bu durumun vergi mevzuatı karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında, kurum kazancının gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluştuğu, aynı Kanunun 6 ncı maddesinde de kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde, "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki iz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasında müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip ve sahiplerince:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir,
2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükmü yer almaktadır.

24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanunun "Muafiyet" başlıklı 27 nci maddesinin (a) bendinde, "Bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler (danışmanlık hizmet alımları ile nihai devir işlemlerine ilişkin sözleşmeler dahil) katma değer vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmüne yer verilmiştir.

08/06/1984 tarihli ve 233 sayılı "Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 5 inci maddesinin 10 numaralı bendinde de, "Teşebbüsün bu Kanun Hükmünde Kararname Hükümlerine intibakını sağlamak üzere yapılacak bütün işlemler ile teşebbüsler arası devredilecek veya devir alınacak menkul ve gayrimenkuller ile fikri ve ticari hakların devir alınması her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun ile 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin ilgili hükümleri sadece devre ilişkin iş ve işlemleri kapsamakta olup mülkiyeti ... A.Ş. adına kayıtlı bulunan ve bila bedel .... Genel Müdürlüğüne devredilen ... nın adı geçen Genel Müdürlüğe ait iktisadi kamu kuruluşuna ilave edilmesi esnasında sadece devre ilişkin iş ve işlemler her tür vergiden muaftır.

Bununla birlikte devredilen söz konusu değerlerin emsal değerlerinin kurum kazancında dikkate alınması ve Kurumlar Vergisi Beyannamesinde kurum geliri olarak beyan edilmesi gerekmektedir.

#### KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

1 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 3 numaralı bendinde ise genel ve katma bütçeli idarelere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseselerin ticarî, sınai, zirai ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu, aynı maddenin üçüncü fıkrasında da vergiye tabi faaliyetlerin kanunların veya resmî makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukukî statü ve kişiliklerinin, işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği,

Geçici 12 inci maddesinde ise, 4046 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (A) fıkrası ile özelleştirme kapsamına alınan iktisadi kıymetlerin aynı Kanun hükümleri çerçevesinde teslim ve kiralınması işlemlerinin vergiden müstesna olduğu, bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından KDV Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı ile ... Anonim Şirketi adına kayıtlı iktisadi kıymetlerin sermayeye ilave edilmek suretiyle Müdürlüğünüze devredilmesi KDV ye tabi bulunmaktadır.

Ancak, devre konu iktisadi kıymetlerin 4046 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (A) fıkrası ile özelleştirme kapsamına alınmış olması halinde bu devir işlemi, Kanunun geçici 12 nci maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır.

#### DAMGA VERGİSİ KANUNU VE HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 27 nci maddesinin (a) fıkrasında, "Bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler (danışmanlık hizmet alımları ile nihai devir işlemlerine ilişkin sözleşmeler dâhil) Katma Değer Vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinde, "Özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz." denilmiştir.

Yukarıda açıklanan Kanun hükümlerine göre, 4046 sayılı Kanun kapsamında yapılacak işlemlerden harç aranılmamaktadır.

Bu nedenle, özelleştirme kapsamındaki söz konusu Şirket adına kayıtlı ... nın yedekleri ve demirbaşların sermayeye ilave edilmek üzere bila bedelle Genel Müdürlüğünüze devredilmesi nedeniyle yapılan işlemlerden harç aranılmaması gerekmektedir.

Buna göre, özelleştirme kapsamındaki ... Anonim Şirketi adına kayıtlı ... nın yedekleri ve demirbaşlarıyla birlikte bila bedelle ...Genel Müdürlüğüne devredilmesine ilişkin düzenlenen kağıtlardan damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

#### VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinde emsal bedeli, gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değer olarak tanımlanmış ve bu maddenin üçüncü sırasında emsal bedelinin ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca takdir yolu ile belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Bakanlar Kurulunun ... tarih ve ... sayılı Kararı ile özelleştirme kapsamına alınan "... Anonim Şirketi" adına kayıtlı ... nın yedekleri ve demirbaşların bedelsiz olarak Genel Müdürlüğünüze devredilmesi sonrasında sermayenize ilave edilmesi halinde söz konusu iktisadi kıymetlerin emsal bedelinin dikkate alınması gerekmektedir. Emsal bedeli tespiti için bağlı olduğunuz Vergi Dairesine müracaat etmeniz halinde takdir komisyonunca emsal bedelin takdir edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.