

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 19.08.2014
Sirküler No : 2014/066

İŞTİRAK EDİLEN ŞİRKETİN DEVRALINMASI DURUMUNDA, İŞTİRAK HİSSESİ ALIMI İLE İLGİLİ FİNANSMAN GİDERLERİ HAKKINDA YAPILMASI GEREKEN İŞLEM

Bilindiği üzere, iştirak hisselerinin alınması nedeniyle oluşan borçlarla ilgili faizler ve kur farkları 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/3 üncü maddesi uyarınca kabul edilir gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

İştirak hisseleri borçlanma yoluyla edinildikten sonra, bu borç devam ederken iştirak edilen şirketin devralınması halinde, varlığını sürdürecektir olan borca ait finansman giderlerinin, vergi matrahının tespitinde indirilebilme özelliğini kaybedip etmeyeceği çok tartışılmış bir konudur.

Maliye İdaresi'nin bu konudaki görüşü, öteden beri devrin tescilinden itibaren, devralınan şirket hisselerinin edinimiyle ilgili borçlara ait finansman giderlerinin **Kanunen Kabul Edilmeyen Gider haline dönüşeceği**dir.

Bu konuda merak edilen hususlardan biri de, devir öncesinde masraf kaydedilmiş olan finansman giderlerinin devir işlemi nedeniyle düzeltilmesi gerekip gerekmeyeceğidir.

Bu konuda idari görüşler içeren ve Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından, 22/07/2014 tarih ve 64597866-125(19-2014)-117-37256 numara ile verilen özelgenin metni ilişikte sunulmuştur.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2013 yılında 6,4 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 144 ülkede bulunan 1264 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 56.389 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Bu metinde görüleceđi üzere idari görüş,

- İştirak edilen şirketin devralınması durumunda bu iőtiraklerin alımı ile ilgili finansman giderlerinin, devir tarihinden itibaren kanunen kabul edilmeyen gider haline geleceği (çünkü bu borcun finanse ettiği iştirak hisselerinin ortadan kalkacağı),
- Ancak devrin tesciline kadar olan sürelerle ait finansman giderlerinin kabul edilir gider olarak işlem görmeye devam edeceđi (düzeltme gerekmeyeceđi),

yönündedir.

Özelgede bahsi geçmemekle beraber, buna paralel idari görüş, iştirak edilen şirketin iştirak eden şirketi devralması halinde, devralan şirketin borcu haline gelen ve bu şirket hisselerinin edinimi ile ilgili olan borçlar açısından da geçerlidir.

Saygılarımızla.

“T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-125[19-2014]-117 - 37256
Konu : İştirak edilen şirketin devralınması
durumunda iştirak hissesi alımıyla ilgili
finansman giderlerinin kurum kazancının
tespitinde gider olarak dikkate alınıp
alınamayacağı.

22/07/2014

.....A.Ş.

İlgi: 24/10/2013 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2008 yılında A.Ş. 'nin hisselerinin şirketinizce satın alındığı, satın almaya ilişkin faiz ve kur farkı giderlerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 5inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü gereğince kanunen kabul edilebilir gider olarak dikkate alındığı ve ortağı bulunduğunuz A.Ş. 'nin şirketinizce devralınarak tüm faaliyetin tek şirket eliyle yürütülmesinin düşünüldüğü belirtilmiş olup;

- Devralınan şirket hisselerinin edinilmesi nedeniyle oluşan ve halen devam eden borçlanmanıza ilişkin faizlerin ve kur farklarının devralma sonrasında da gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı,
- Hisselerin satın alındığı tarih ile devralma işleminin tescil ettirileceği tarih arasında, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gider olarak indirim konusu yapılan kur farkları ve faizlerin kanunen kabul edilmeyen gidere dönüşüp dönüşmeyeceği

konularında Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasıyla kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı belirtilmiş, maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından, Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının istisna dışı kurum kazancından indirilemeyeceği hükmü yer almıştır. Ancak anılan Kanunda, iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderlerinin Kanunun 19 uncu maddesine göre gerçekleştirilecek devir işlemi sonrasında kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmasını düzenleyen herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, iştirakiniz olan A.Ş.'nin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde belirtilen şartlar dahilinde devralınması durumunda şirketiniz tarafından iştirak hissesi alımıyla ilgili olarak yapılmış bir finansman giderinden söz edilemeyeceğinden, A.Ş.'nin hisselerinin satın alınması dolayısıyla yaptığınız borçlanmalar için yüklenilen finansman giderlerinin, devir işleminden sonra şirketinizce gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Öte yandan, devir tarihine kadar yaptığınız ve finansman gideri olarak dikkate aldığınız tutarların devir işleminden sonra düzeltilmesine gerek yoktur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.”