

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
DÖRDÜNCÜ DAİRE	2002	2000	2001	1579	14/05/2002

#### KARAR METNİ

**NEV'İ DEĞİŞİKLİĞİ YOLUYLA ANONİM ŞİRKETE DEVİR OLAN LİMİTED ŞİRKETİN EK VERGİNİN MÜKELLEFİ OLDUĞU HK.<**

Temyiz Eden : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü

Karşı Taraf : ...

**İstem Özet :** Ek kurumlar vergisi beyannamesini vermeyen davacı adına düzenlenen inceleme raporuyla belirlenen matrah üzerinden ek kurumlar vergisi salınıp, vergi ziyası cezası kesilmiştir. ... Vergi Mahkemesi ... günlü ve ... sayılı kararıyla; olayda, ek kurumlar vergisi beyannamesini vermeyen davacının tarh dosyası incelenerek kurumlar vergisi salınmış ise de; davacının 1998 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan ettiği, 4481 sayılı Kanunla ilgili olarak yayınlanan 1 no'lu Genel Tebliğin 5.maddesinin 1 inci bendinde,1998 yılında vergiye tabi matrahları bulunmayanların beyanname vermelerinin sözkonusu olmadığına açıklandığı, diğer taraftan, davacının 6.10.1998 tarihinde birleştiği ... Limited Şirketinin 1998 yılı beyanı incelenerek ek kurumlar vergisi matrahı bulunmuş ise de; aynı genel tebliğin 1 inci maddesinin 5 inci bendinde, 1998 yılı kazançları nedeniyle 1999 yılında beyanname vermiş olmakla beraber 4481 sayılı Yasanın yayımlandığı 26.11.1999 tarihinde hayatta bulunmayan gerçek kişiler ile yine bu tarih itibarıyla tasfiyesi sonuçlanmış olan kurumların bu verginin kapsamı dışında olduğunun belirtildiği, bu durumda 6.10.1998 tarihinde tasfiyesi sonuçlandırılan şirketten ek kurumlar vergisi istenemeyeceği gibi, bu şirketin birleştiği davacı şirketten istenmesinde de isabet görülmediği gerekçesiyle tarhiyatın kaldırılmasına karar vermiştir. Davalı İdare yapılan tarhiyatın yasal olduğunu ileri sürerek kararın bozulmasını istemektedir.

**Savunmanın Özeti :** Savunma verilmemiştir.

**Tetkik Hakimi İbrahim H.Karacık'ın Düşüncesi :** 4481 sayılı yasanın 1 ve 2 nci maddelerinde, 1998 yılı kazanç ve iratlarını yıllık beyanname ile beyan eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin 1998 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahları üzerinden % 5 oranında ek kurumlar vergisi ödeyeceklerinin belirtildiği, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Devir Halinde Vergilendirme başlıklı 38 inci maddesinin 1 inci fıkrasında münfesh kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançların vergilendirileceği 2 nci fıkrasında da, birleşilen kurumun münfesh kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğinin açıklandığı, bu durumda, ... Limited Şirketinin nevi değişikliği tarihine kadar ki kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesini vererek matrah beyan ettiği tartışmasız olduğundan, bu matrah üzerinden anılan kanun maddeleri uyarınca yapılan cezalı ek kurumlar vergisi tarhiyatında isabetsizlik bulunmadığından mahkeme kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

**Danıştay Savcısı Anıl Genç'in Düşüncesi :** Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Yasasının 49. maddesinin 1. fıkrasında belirtilen nedenlerden hiçbirisine uymayıp vergi mahkemesince verilen kararın dayandığı hukuki ve yasal nedenler karşısında, anılan kararın bozulmasını gerektirir nitelikte görülmemektedir.

Açıklanan nedenle temyiz isteminin reddi ile vergi mahkemesi kararının onanması gerektiği düşünülmektedir.

#### TÜRK MİLLETİ ADINA

**Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüldü:**

Uyuşmazlık ek kurumlar vergisi beyannamesini vermeyen davacı adına re'sen salınan cezalı ek kurumlar vergisini kaldıran mahkeme kararının bozulması istemine ilişkindir.

4481 sayılı Yasanın 1 inci maddesinde, 1998 yılı kazanç ve iratlarını yıllık beyanname ile beyan eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin ek gelir ve ek kurumlar vergisine tabi olduğu, 2 nci maddesinde, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 1998 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahları üzerinden % 5 oranının da ek gelir ve ek kurumlar vergisi alınacağı, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, kurumların bu maddede açıklanan şartlar dahilinde şekil değiştirmelerinin devir hükmünde olduğu, devir halinde vergilendirme başlıklı 38 inci maddesinin 1 inci fıkrasında,devirlerde belirlenen şartlara uyulduğu takdirde, münfesh kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançların vergilendirileceği, doğrudan doğruya birleşmeden doğan karların hesaplanmayacağı ve vergilendirilemeyeceği, 2 nci bendinde, birleşilen kurumun münfesh kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer vecibelerini yerine getireceğini devir beyannamesine bağlı bir taahhütname ile taahhüt edeceği öngörülmüştür.

Dosyanın incelenmesinden; ... Limited Şirketinin 6.10.1998 tarihinde nevi değişikliği yoluyla davacı ... Anonim Şirkete devir olduğu, söz konusu limited Şirketin 1.1.1998-6.10.1998 kıst dönemi kurumlar vergisi beyannamesini vererek ... Lira matrah beyan ettiği, inceleme elemanınca da ... Limited Şirketinin beyan ettiği bu matrah üzerinden bu şirket için ek kurumlar vergisi miktarının belirlendiği, ancak vergi dairesince dava konusu ihbarnamelerin ... Anonim Şirketi adına düzenlenerek tebliğ edildiği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, münfesh kurumun devir tarihine kadar elde ettiği kazançların vergilendirileceği,

**birleşilen kurumun münfesih kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini bir taahhütname ile taahhüt edeceği düzenlemeleri ile olayda devrin gerçekleştiği hususu dikkate alındığında, 1998 yılı kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesini vererek matrah beyan ettiği tartışmasız olan ... Limited Şirketi adına inceleme raporuyla bulunan matrah farkı üzerinden 4481 sayılı Yasanın anılan maddeleri uyarınca belirlenen ek kurumlar vergisinin, bu şirketin devir olduğu davacı şirketten istenmesinde yasaya aykırılık bulunmamaktadır. Açıklanan nedenlerle ... Vergi Mahkemesinin ... günlü ve ... sayılı kararının bozulmasına 14.5.2002 gününde oybirliğiyle karar verildi.**

**DAN-KAR-DER; SAYI:1  
YÖ/ŞGK**