



Özet Bülten

Tarih : 21.08.2017

Sayı : 2017/54

Değerli Müşterimiz;

Bültenimizin konusunu; sanayi sicil belgesine sahip, fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden, küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin(KOBİ) birleşmelerinde kurumlar vergisi oranının **indirimli** uygulanması oluşturmaktadır.

Konuyla ilgili aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur.

1. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme(KOBİ) Tanımı

Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin tanımı, nitelikleri ve sınıflandırılması yönetmelikle düzenlenmiştir.(BKK 19.10.2005 tarih ve 2005/9617 sayılı)

Buna göre; küçük ve orta büyüklükteki işletme (KOBİ):

-İkiyüzelli (250) kişiden az yıllık çalışan istihdam eden,

-Yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri kırk milyon (40.000.000) TL'yi aşmayan,

mikro işletme, küçük işletme ve orta büyüklükteki işletme olarak sınıflandırılan ekonomik birimleri veya girişimleri ifade etmektedir. Söz konusu yönetmeliğe göre, KOBİ'ler aşağıdaki şekilde sınıflandırılmaktadır:

a)Mikro işletme: On kişiden (10) az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri bir milyon (1.000.000) TL'yi aşmayan işletmeler,

b) Küçük işletme: Elli kişiden (50) az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri sekiz milyon (8.000.000) TL'yi aşmayan işletmeler,

c) Orta büyüklükteki işletme: İkiyüzelli(250) kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri kırk milyon (40.000.000) TL'yi aşmayan işletmeler,

olarak tanımlanmıştır.

KOBİ	Mikro İşletme	Küçük İşletme	Orta Büyüklükteki İşletme
Yıllık Çalışan Sayısı	< 10	< 50	< 250
Yıllık Net Satış Hasılatı	≤ 1 Milyon TL	≤ 8 Milyon TL	≤ 40 Milyon TL
Yıllık Mali Bilanço Tutarı	≤ 1 Milyon TL	≤ 8 Milyon TL	≤ 40 Milyon TL

2. KOBİ Birleşmelerinde Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanmasının Şartları;

KOBİ'lerin üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına, kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanabilmesi için;

-Birleşmenin, Kanunda yer alan devir şartlarını taşıması,(md:19)

-Birleşen kurumların KOBİ niteliğinde olması,

-Birleşen kurumların devir tarihi itibarıyla **sanayi sicil belgesini** haiz ve **fiilen üretim** faaliyetiyle iştigal eden kurumlardan olması şarttır.

3. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması;

Şartları sağlayan KOBİ'lerin;

-Birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde,

-Üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile

-Birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere,

-Üç hesap döneminde üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına, kurumlar vergisi oranı **indirimli olarak** uygulanacaktır.(md:32/5)

Bakanlar Kurulunun kurumlar vergisi oranını **%75'e kadar indirmeye** yetkisi vardır.

Ayrıca Bakanlar Kurulu bu indirim oranını;

-Sektörler,

-İş Kolları,

-Üretim Alanları,

-Bölgeler,

-Hesap dönemleri,



-Yüksek teknoloji ürün üreten,

-İmalatçı ihracatçı kurumlar,

itibariyle ayrı ayrı veya farklılaştırmaya da yetkili kılınmıştır. Bakanlar Kurulu bu yetkisini özet bültenimizin yayımı tarihi itibariyle **kullanmamıştır**. Yetki kullanıldığında ayrıca bilgilendirme yapılacaktır.

Örnek: 01.08.2017 tarihinde KOBİ niteliğindeki (A) Ltd. Şti., KOBİ niteliğindeki mevcut (B) A.Ş.'ye Kanun kapsamında devrolunmuştur. (md:19/1)

Buna göre,

- (A) Ltd. Şti.'nin 01.01.2017-01.08.2017 kıst döneminde ve
- (B) A.Ş.'nin de;
- 01.01.2017-31.12.2017 hesap döneminde,
- 01.01.2018-31.12.2018 hesap döneminde,
- 01.01.2019-31.12.2019 hesap döneminde,

münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına, kurumlar vergisi oranı **indirimli olarak** uygulanacaktır. (md:32/5)

Diğer taraftan, **üretim faaliyetleri dışında** elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranı indirimli olarak **uygulanmayacaktır**.

Kanunun 32/5 nci maddesi kapsamında kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanacak kazançlar münhasıran üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar olduğundan, birleşilen kurumun muhasebe kayıtlarını üretim faaliyetlerine ilişkin kazançlarını diğer kazançlarından ayrı olarak tespitine imkân verecek şekilde tutması gerekmektedir.

Devir tarihinden sonra, devir tarihi itibarıyla faaliyette bulunulan alanlardan farklı alanlarda üretim faaliyetlerine başlanması halinde, bu yeni üretim faaliyetlerinden kalan süre içerisinde elde edilen kazançlara da söz konusu madde kapsamında kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanabilecektir.

Ayrıca, birleşmeden sonra birleşilen kurumun KOBİ niteliğini kaybetmesi münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)