

Sirküler No: 4385

Sirküler Tarihi:29.01.2025

**KONU: TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSELERİNİN SATIŞINDAN DOĞAN İSTİSNA KAZANÇLARININ FON HESABINA ALINMASI UNUTULMAMALIDIR.**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun İstisnalar başlıklı 5/1-e maddesi ile Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların **%50'lik** kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların **%25'lik** kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

İstisnanın satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Ancak, satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şartlar arasında sayılmıştır.

**İstisna edilen kazancın beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılması halinde (bu kanun kapsamında devir ve bölünmeler dışında) cezalı işlem yapılması gerekecektir.**

İştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışını yapan ve istisnadan faydalanacak olan firmaların, satıştan doğan kazançların **%50'lik** kısmı ile taşınmazların satışından doğan kazançların **%25'lik** kısmını açılış fişinden sonra fon hesabına almaları gerektiğini önemle hatırlatmak isteriz.

Ayrıca,7456 sayılı Kanunun ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 16'nci maddesine göre;

-İşletmelerin 15.07.2023 tarihinden önce en az iki tam yıl süreyle aktifinde bulundurdukları taşınmazların satışından doğan kazançlar için %25 oranında istisna uygulanacaktır

**-İşletmeler tarafından 15.07.2023 tarihinde sonra edinilerek aktifine kayıtlı taşınmazların satışından doğan kazançlara ise kurumlar vergisi istisnası uygulanmayacağını belirtmek isteriz.**

-27.11.2024 tarih ve 32735 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında; İştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışını yapan ve istisnadan faydalanacak olan firmaların, satıştan doğan kazançlar için istisna oranı %50 olarak uygulanması gerekmektedir.

Cumhurbaşkanlığı Kararının yürürlük tarihinde önce (27.11.2024) yapılan satışlar için istisna oranının %75 olarak uygulanması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

### **Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.