



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 10.12.2024

Sirküler No : 2024/23

İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNA ORANI DÜŞÜRÜLDÜ

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 5/1-e maddesi ile belli şartlarla kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan;

- Taşınmazların satışından doğan kazançlarda yüzde 50,
- İştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satışından doğan kazançlarda ise yüzde 75 oranında kurumlar vergisi istisnası uygulanmaktaydı.

7456 sayılı Torba Kanun'un 15 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe giren 19 ve 22. maddeleriyle,

- 15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren edinilen taşınmazlar için istisna uygulaması tamamen kaldırıldı,
- 15 Temmuz 2023 tarihinden önce aktifte yer alan taşınmazlar için ise istisna oranı yüzde 50'den yüzde 25'e düşürüldü.

Bahsolunan değişikliklere paralel olarak KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesinde düzenlenen KDV istisnası da 15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren iktisap edilen taşınmaz satışları için tamamen kaldırıldı. Ancak KDV Kanunu'na 7456 sayılı Kanunla eklenen geçici 43. madde ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için Kanunda yer alan şartları taşımak kaydıyla KDV istisna uygulamasının geçerli olacağı hükme bağlandı.

Son olarak 27.11.2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 27 Kasım 2024 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek iştirak hisseleri, kurucu senetleri,



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

intifa senetleri, rüçhan hakları ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satışından doğan kazançlarda istisna oranı %50'ye düşürüldü. 27.11.2024 tarihinden önce gerçekleşen iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satışından doğan kazançlarda ise eski oran (yüzde 75) uygulanacak.

Maddede yer alan "iştirak hisseleri" deyimini, menkul değerler portföyüne dahil hisse senetleri ile ortaklık paylarını ifade etmektedir.

Bunlar,

- Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),
- Limited şirketlere ait iştirak payları,
- Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,
- İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,
- Kooperatiflere ait ortaklık payları olarak sıralanabilir.

Saygılarımızla,

SİNERJİ
Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.