

32 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19130
Tarih	07.06.1986
Sıra no	32

3 Nisan 1986 günlü ve 19067 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31 Seri No.'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin, "9 GEÇİCİ HÜKÜMLER" başlıklı ana bölümünün "a Gayrimenkul ve İştirak Hisseleri'nin satışından Doğan Kazançlarda İstisna" başlığı altında alt bölümünde, gayrimenkullerin veya iştirak hisselerinin satışından doğan kazancın sermayeye eklenmesi ve istisnadan yararlanılabilmesi için; satışın yapıldığı yılda, şirket yönetim kurulunca ilgili Bakanlığa başvurulması gerektiği açıklanmıştır.

Ancak, Bakanlığımıza yapılan başvurularda, gayrimenkul veya iştirak hisselerinin satışı dolayısıyla doğan kazancın sermayeye eklenmesi konusunda, şirket genel kurul kararının gerektiği belirtilerek yönetim kurullarının da bu paralelde genel kurul kararından sonra ilgili Bakanlığa başvurduğu çoğu zaman, satışın yapıldığı yılda değil de takip eden yılın ilk aylarında yapıldığı anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Türk Ticaret Kanunu'nun 392. maddesi de anonim şirketlerde sermayenin artırılmasını genel kurulun kararına bağlamıştır.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 10. maddesinde yer alan istisnanın amacı, işletmelerin aktiflerinde tuttıkları gayrimenkul veya iştirak hisselerinin satışını teşvik suretiyle kurumların içinde bulundukları nakit darlığını gidermektedir.

Bu çerçevede kurumların olağanüstü genel kurula gitmeden, sermayeye artırımı konusunda gerekli kararı alabilmeleri için kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar ilgili Bakanlığa başvurmaları uygun görülmüştür.

Bu nedenle 3 Nisan 1986 gün ve 19067 sayılı resmi Gazete'de yayımlanan 31 seri No.'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin yukarıda sözü edilen (a) alt bölümünün onuncu paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İstisnanın uygulanması için aranacak bir diğer şart da gayrimenkullerin veya iştirak hisselerinin satışından doğan kazancın o yıl içinde beklenen asgari miktarının tamamının nakit olarak satışın yapıldığı yılda sermayeye eklenmesidir. Bu miktarın altında kalan kısmı ilaveler dolayısıyla istisna uygulanmayacaktır. Ancak, bazı hallerde sermaye artışı için gerekli işlemler satışın yapıldığı yılda tamamlanamayabilir. Bu durumda, satışın yapıldığı yıla ait kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar şirket yetkili organınca ilgili Bakanlığa başvurulmuş olması yeterlidir."

Tebliğ olunur.