

Devir işlemi sonucunda devrolan şirketten intikal eden gayrimenkul ve iştirak hisselerinin bazılarının elden çıkarılmasında K.V.K.'nın geçici 23/a maddesinde yer alan istisna ile G.V.K.'nın 38'inci maddesindeki maliyet artışı uygulamalarında elden çıkarıl

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4911-94/19994
Tarih	28.05.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.05.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4911-94/19994

KONU : **Devir işlemi sonucunda devrolan şirketten intikal eden gayrimenkul ve iştirak hisselerinin bazılarının elden çıkarılmasında K.V.K.'nun geçici 23/a maddesinde yer alan istisna ile G.V.K.'nun 38'inci maddesindeki maliyet artışı uygulamalarında elden çıkarılan iktisadi kıymetlerin "iki tam yıl aktifde yer alma" şartının sağlanmasında devrolunan kurumda geçen sürenin dikkate alınıp alınmayacağı hk.**

.....

İLGİ : 21.05.1998 tarih ve MK/01/326/329 sayılı yazınız.

Yazınızda, Denizcilik ve Ticaret A.Ş. , Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. , Gıda Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. ve Yapı Endüstri ve Ticaret A.Ş.'lerinin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37-39 ve Türk Ticaret Kanunu'nun 451'inci maddeleri çerçevesinde Endüstri Holding A.Ş.'ne devredilmek suretiyle birleştikleri belirtilmektedir. Devir işlemi sonucunda devrolan şirketlerden Endüstri Holding A.Ş.'ne intikal eden gayrimenkul ve iştirak hisselerinin bazılarının elden çıkarılmasına karar verildiği, bu durumda Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 23/a maddesinde yer alan istisna ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 38'inci maddesindeki maliyet artışı uygulamalarında elden çıkarılan iktisadi kıymetlerin "iki tam yıl aktifde yer alma" şartının sağlanmasında devrolunan kurumda geçen sürenin dikkate alınıp alınmayacağı sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na 4108 sayılı Kanun'la eklenen geçici 23 üncü maddede, 01.01.1994-31.12.1998 tarihleri arasında uygulanmak üzere, tam mükellefiyete tabi kurumların iştirak hisselerinin veya gayrimenkullerinin satışından doğan kazancın, satışın yapıldığı yılda kurum sermayesine ilave edilen kısmının kurumlar vergisinden müstesna tutulacağı belirlenmiştir.

Söz konusu hükmün uygulama şekli de 06.07.1995 tarih ve 22335 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 51 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "III-İştirak Hissesi veya Gayrimenkullerin Satışı ile Üretim Tesislerinin Aynı Sermaye Olarak Konulmasından Doğan Kazançlara İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde etraflıca açıklanmıştır.

Buna göre, kurumların gayrimenkullerinin satışından doğan kazancın kurumlar vergisinden müstesna tutulabilmesi için, gayrimenkulün kurumun bilançosunun aktifinde en az iki yıl süreyle kayıtlı bulunuyor olması ve gayrimenkul satışından doğan kazancın satışın yapıldığı yılda sermayeye eklenerek sermaye artırımının gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 36'ncı maddesinde, bir veya birkaç kurumun diğer bir kurumla birleşmesinin, birleşme sebebiyle infisah eden kurumlar bakımından tasfiye hükmünde olduğu, 37'nci maddesinde de birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya işmerkezlerinin Türkiye'de bulunması, münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin birleşilen (devralan) kurum tarafından kül halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi suretiyle gerçekleşen birleşmelerin devir sayılacağı hükme bağlanmıştır.

