

Kurumlar Vergisi geçici madde 28 kapsamında yapılan gayrimenkul satış işlemi sonucunda sermayeye ilave edilen satış kazancı enflasyon düzeltmesine tabidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-367-15379
Tarih	02.02.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-367-15379

KONU :

İLGİ : tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden sermayeye ilave edilen gayrimenkul satış karının enflasyon düzeltmesine tabi olup olmadığının sorulduğu anlaşılmıştır.

Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesinin (e) bendinde, öz sermaye kalemlerinin düzeltilmesinde, 1.1.2004 tarihinden önce ayrılan yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi fonların öz sermayeden düşüleceği, bu ve benzeri fonların sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışlarının sermaye artışı olarak dikkate alınmayacağı ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı ifade edilmiştir.

328 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (VI.2.3) bölümünde bahsedilen fonların maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artış fonu, işletmenin iştirakleri ile bağlı ortakları bünyesinde Vergi Usul Kanununa göre yapılan yeniden değerlendirme değer artışları ve maliyet artış fonu gibi fonların olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca, 17 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin 8. bölümünde de, 01/01/2004 tarihinden önce ayrılmış ve sermayeye ilave edilmiş olan fonlardan hangilerinin sermayenin düzeltilmesi sırasında

sermaye hesabından düşüleceği ismen belirtilmiş olup Kurumlar Vergisi Kanunun geçici 28 inci maddesi kapsamındaki kazançların sermayeye ilave edilmesi halinde sermaye hesabından düşüleceğine ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Bu durumda, 31/12/2003 tarihli bilançonun enflasyon düzeltme işlemleri sırasında, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 28 inci maddesi kapsamında yapılan satış işlemi sonucunda elde edilen ve sermayeye ilave edilmiş olan satış kazancının, sermaye hesabından düşülmesi söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026