

**Limited şirketin aktif ve pasifiyle kül halinde başka bir limited şirkete devredilmesi halinde ve devralan şirketin, devrden şirkete ait gayrimenkulü satarak satıştan doğan kazancı sermayeye eklemesi halinde, satıştan doğan kazancın kurumlar vergisine tab**

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                        |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU       |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.51/5111-44/19341 |
| <b>Tarih</b>      | 09.05.1997                    |





**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**TARİH :** 09.05.1997

**SAYI :** B.07.0.GEL.0.51/5111-44/19341

**KONU : Limited şirketin aktif ve pasifiyle kül  
halinde başka bir limited şirkete devredilmesi  
halinde ve devralan şirketin, devrden şirkete ait  
gayrimenkulü satarak satıştan doğan kazancı  
sermayeye eklemesi halinde, satıştan doğan kazancın  
kurumlar vergisine tabi olup olmayacağı hk.**

**SAMSUN VALİLİĞİNE**  
**(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)**

İLGİ: 02/04/1997 tarih ve B.07.4.DEF.0.55.10/1997-KVK-17/3181 sayılı yazınız.

Yazınızda, İliniz ..... Vergi Dairesi mükelleflerinden ..... Tic.Ltd.Şti.'nin ..... Sanayi Tic..Ltd.Şti.'ne Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37, 38 ve 39 uncu maddeleri gereğince bilanço değerleri ile kül halinde devredildiği belirtilerek, 1988 yılında devredilen ..... Tic. Ltd.Şti. 'nin aktifine girmiş olan gayrimenkulun devralan Şirketçe satılması ve bu satıştan doğan kazancın tamamının aynı yıl içinde sermayeye eklenmesi halinde, söz konusu kazancın anılan Kanuna 4108 sayılı Kanun'la eklenen geçici 23 üncü madde hükmüne göre vergiden müstesna tutulup tutulamayacağı konusundaki Bakanlığımız görüşü 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, münfesi kurumun devir tarihinde bilanço değerlerinin birleşilen (devralan) kurum tarafından kül halinde devralınması ve aynı bilançosuna geçirilmesi suretiyle gerçekleşen birleşmelerin devir

