

Şirketlerin faaliyetlerinin yürütülmesi için tahsis edilmesi söz konusu olmayan, satmak amacıyla inşa edilen iş yerleri ve konutların satışından doğan kazançların, kurumlarvergisinden müstesna tutulması mümkün değildir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5111-49/54898
Tarih	17.12.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.12.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5111-49/54898

KONU : **Şirketlerin iştirak hisselerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazançların sermayeye ilavesinde Kurumlar Vergisinden istisna uygulaması hk.**

İLGİ : 22.10.1997 tarihli yazınız.

Yazınızda, iş merkezi ve konutlarının Şirketinize ait 30.50/100 hissesinin satışından doğan kazancın sermayeye ekleneceği belirtilerek, bu kazancın, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 23 üncü maddesine göre kurumlar vergisinden müstesna tutulup tutulamayacağı konusundaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na 4108 sayılı Kanun'la eklenen geçici 23 üncü maddenin (a) bendinde, 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 hükme bağlanmıştır.

Söz konusu hükmün uygulanma şekline ilişkin olarak 06/07/1995 tarih ve 22335 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 51 seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (III/A-3/b) bölümünde de gayrimenkul ticareti ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları gayrimenkullerinin satışından doğan kazançları için istisnadan yararlanmalarının mümkün olmadığı ancak, faaliyetlerinin sürdürülmesi için tahsis edilmiş olan gayrimenkullerinin satışından dolayısıyla söz konusu istisnadan yararlanabilecekleri açıklanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, faaliyetlerinin yürütülmesi için tahsis edilmesi söz konusu olmayan, satmak amacıyla inşa edilen iş yerleri ve konutların satışından doğan kazançların, geçici 23'ncü madde kapsamında değerlendirilerek kurumlar vergisinden müstesna tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı