

## Şirket adına kayıtlı kooperatif ortaklık payının satılması halinde KVK ve KDV

|            |                            |
|------------|----------------------------|
| Belge türü | Özelge                     |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| Özelge no  | 76464994-130-222584        |
| Tarih      | 09.08.2024                 |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Defterdarlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : E-76464994-130[KDV.2022.143]-222584

09.08.2024

Konu : Şirket adına kayıtlı kooperatif ortaklık payının satılması halinde KVK ve KDV

İlgi : ...evrak kayıt tarihli ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin ...Yapı Kooperatifinin ortaklık payına sahip olduğu belirtilerek bu ortaklık payının Yapı Kullanma İzin Belgesi alınmadan üçüncü kişilere satılması işleminin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi (KDV) yönünden değerlendirilmesi hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

## **I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde; kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmının anılan bentte sayılan şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 16 ncı maddede:

*"Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için 5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, bu Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan %50 oranı, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır."*

hükmü yer almaktadır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin; "5.6.2.2.2. İştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri " başlıklı bölümünde;

"Maddede yer alan "iştirak hisseleri" deyimi, menkul değerler portföyüne dahil hisse senetleri ile ortaklık paylarını ifade etmektedir.

Bunlar,

-Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),

-Limited şirketlere ait iştirak payları,

-Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,

-İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,

-Kooperatiflere ait ortaklık payları

olarak sıralanabilir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Şirketiniz aktifinde kayıtlı olan kooperatif hissesinin, en az iki tam yıl süreyle Şirketiniz aktifinde yer alması ve maddede öngörülen diğer şartların da sağlanması halinde, söz konusu hissenin satışından elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisnaya konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

## **II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-17/4-r maddesinde; kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisselerinin satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimlerinin vergiden istisna olduğu, istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları iştirak hisseleri teslimlerinin ise istisna kapsamında yer almadığı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Uygulaması" başlıklı (II/F-4.16.2.) bölümünde;

*"İştirak hisselerinin (ortaklık payı) satışında istisna uygulanabilmesi için satışa konu iştirak hisselerinin kurumların aktiflerinde asgari iki tam yıl (730 gün) kayıtlı bulunmuş olması gerekir.*

*İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları iştirak hisselerinin tesliminde, istisna hükmü uygulanmaz.*

*İstisna, satış yoluyla gerçekleştirilen devir ve teslimlerde uygulanır. Bağış, hibe şeklinde yapılan devir ve teslimler istisna kapsamı dışındadır."*

açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz aktifinde kayıtlı olan kooperatif hissesinin en az iki tam yıl süreyle Şirketiniz aktifinde yer alması kaydıyla satışı suretiyle devir ve teslimi, 3065 sayılı Kanunun 17/4-r maddesi kapsamında KDV'den istisna olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 13.09.2026