

2024-Vergi

Konu: Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e Maddesinde Değişiklik

- İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Ökçün Yeminli Mali Müşavirlik

İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası Oranında Değişiklik

Özet: Yayımlanan 27.11.2024 tarihli 32735 Sayılı Resmî Gazete ile;

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesinde değişiklik

9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile madde fıkrasının (e) bendinde yer alan yüzde 75 oranı, yüzde 50'ye düşürülmüştür. Böylece kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve anılan madde fıkrasının (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların **%50'lik kısmı** kurumlar vergisinden istisna olarak değiştirilmiştir.

Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan; vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddedeki istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

*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~~ **% 50'lik** kısmı. (*****)*

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

Bedelsiz olarak veya rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle itibarî değeriyle elde edilen hisse senetlerinin elde edilme tarihi olarak, sahip olunan eski hisse senetlerinin elde edilme tarihi esas alınır.

9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı içeriğine değişikliğin ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girdiği belirtilmiş olup, 7456 Sayılı Kanun ile düzenlenen taşınmaz satışına ilişkin istisna oranındaki düzenlemede olduğu gibi belirli bir tarih öncesi veya sonrasında istinaden belirleme yapılmamıştır. Dolayısıyla karar içeriğinde belirtildiği gibi yayım tarihi itibarıyla herhangi bir koşul olmadan yürürlüğe girmiştir.

[İlgili Cumhurbaşkanlığı Kararına bağlantı yardımı ile ulaşabilirsiniz.](#)

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlıdır. Sirküler içeriklerinde tarafınızca tereddüt edilen hususlar mevcut ise, işlem gerçekleştirilmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini dahi rica ederiz. Sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan tarafımızın sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz. Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi info@okcunymm.com // suleyman@okcunymm.com adresine gönderebilirsiniz.