

**Sirküler No: 2495**

**Sirküler Tarihi:23.01.2019**

**KONU: TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSELERİNİN SATIŞINDAN DOĞAN İSTİSNA KAZANÇLARININ FON HESABINA ALINMASI UNUTULMAMALIDIR.**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun İstisnalar başlıklı 5/1-e maddesi ile Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların **%75'lik** kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların **%50'lik** kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

İstisnanın satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Ancak, satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şartlar arasında sayılmıştır.

İstisna edilen kazancın beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılması halinde (bu kanun kapsamında devir ve bölünmeler dışında) cezalı işlem yapılması gerekecektir.

2018 yılında iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışını yapan ve istisnadan faydalanacak olan firmaların, satıştan doğan kazançların %75'lik kısmı ile taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmını açılış fişinden sonra fon hesabına almaları gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**