

**Sirküler No: 3986**

**Sirküler Tarihi:19.04.2023**

**KONU: KURUMLAR VERGİSİNDE İSTİSNAYA KONU KAZANÇLAR.**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinde belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

Madde kapsamında istisna olan kazançlar başlıklar halinde sıralanmıştır.

**1-) İştirak kazançları istisnası,**

Yalnızca tam mükellefiyete tabi kurumların sermayelerine iştirak edilmesi suretiyle kurumlarca elde edilen kâr paylarını kapsamaktadır.

**2-) Yurt dışı iştirak kazançları istisnası,**

Kurumların yurt dışından elde ettikleri iştirak kazançları kanunda sayılan şartların topluca yerine getirilmesi halinde istisnadan faydalanılabilmektedir.

**3-) Tam mükellef anonim şirketlerin yurt dışı iştirak hisselerini elden çıkarılması halinde istisna uygulaması,**

**4-) Emisyon primi kazancı istisnası,**

Anonim şirketlerin gerek kuruluşunda gerekse sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların itibari değer üzerinde bir bedelle elden çıkarılması halinde oluşan kazançlar istisna edilmektedir.

**5-) Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna,**

**6-) Taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnası,**

Bu istisna şartlarını taşıyan tam ve dar mükellefler faydalanabilmektedir.

**7-) Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bankalara tanınan istisna,**

**8-) Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimî temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri kurum kazançları istisnası,**

**9-) Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar için istisna,**

**10-) Eğitim tesisleri, özel kreş ve gündüz bakımevleri ile rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara 5 yıl süre ile istisna uygulanmaktadır.**

**11-) Risturn istisnası,**

**12-)** Sat -kira- geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna,

**13-)** Kira sertifikası ihracı amacıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlar için tanınan istisna,

**Firmalar tarafından yukarıda sayılan istisnaya konu kazançlarının bulunması durumunda beyanname düzenleme sırasında dikkate alınması gerektiğini hatırlatmak isteriz.**

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**