

Gayrimenkul veya İştirak Satış Karlarının Tamamı BSMV'den İstisnadır

BFS - 2007/9
İstanbul, 03.09.2007

Yürürlükten kaldırılan 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin birinci fıkrasının 12. bendinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan ve sermayeye eklenmesine karar verilen kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir.

Buna paralel olarak da, bu kazançlar BSMV'den de istisna tutulmuşlardır. Zira; 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun istisnaları belirleyen 29. maddesinin (v) bendine göre, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamındaki işlemler dolayısıyla lehe alınan paralar, banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.

İlk paragrafta bahsettiğimiz satış kazancı istisnası 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesi ile devam ettirilmiştir. Maddenin birinci fıkrasının (e) bendinde, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, bentte belirtilen şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisna edilmiş olup, aynı maddenin (f) bendinde de, bankalara borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 1. maddesinin (5) inci fıkrasında ise, "Diğer Kanunlarla 5422 Sayılı Kanun'a yapılmış olan atıflar, ilgili olduğu maddeler itibarıyla bu Kanun'a yapılmış sayılır." hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 29/v maddesi ile 5422 sayılı Kanun'un 8. maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendine yapılan atıf, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) ve (f) bentlerine yapılmış sayılacağından, bu bentler kapsamında yapılan satış işlemleri dolayısıyla lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna bulunmaktadır.

Bu durumda, bankalar - aracı kurumlar - sigorta şirketleri ve diğer BSMV'ye tabi şirketlerce **5520 sayılı Kanun'un 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) ve (f) bentleri kapsamında satış işlemleri yapılması halinde, bu işlemler dolayısıyla lehe alınan paraların tamamına banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanacaktır.**

B.07.1.GİB.0.01.56/5601

Bankacılık ve Sigorta Muameleleri Vergisi**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**

İlgi: 16.11.2006 tarihli ve BN-1.062 KR-6.1-5713 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda belirtilen konuya ilişkin olarak Başkanlığımıza intikal eden başvurular hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun istisnaları belirleyen 29. maddesinin (v) bendine göre, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamındaki işlemler dolayısıyla lehe alınan paralar, banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.

Diğer taraftan, Mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin birinci fıkrasının 12. bendinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan ve sermayeye eklenmesine karar verilen kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu belirtilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı bentte belirtilen şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisna edilmiş olup, aynı maddenin (f) bendinde de bankalara borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara veya bu Fon'a devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir,

Ayrıca, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 1'inci maddesinin 5. fıkrasında ise, "Diğer Kanunlarla 5422 Sayılı Kanun'a yapılmış olan atıflar, ilgili olduğu maddeler itibarıyla bu Kanun'a yapılmış sayılır." hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, **6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 29/v maddesi ile 5422 Sayılı Kanun'un 8. maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendine yapılan atıf, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) ve (f) bentlerine yapılmış sayılacağından bu bentler kapsamında yapılan satış işlemleri dolayısıyla lehe alınan paralar Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi'nden istisna bulunmaktadır.**

16/01/2007

Mukteza

1389

B.07.1.GİB.0.01.56/5601

Söz konusu bentlerde belirtilen %75'lik sınırlama, bu satışlardan elde edilecek kazancın ne kadarlık kısmının kurumlar vergisinden istisna olacağına ilişkin bir düzenlemedir. 6802 Sayılı Kanun'un 29/v maddesinde 5520 sayılı Kanun'un 5. maddesinin (e) ve (f) bentlerine atıf yapılmak suretiyle sadece banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanacak işlemlerle belirlenmekte olup, bu bentlerde belirtilen satış işlemleri dolayısıyla lehe alınan paraların tamamı banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmektedir.

Bu durumda bankalar tarafından 5520 sayılı Kanun'un 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) ve (f) bentleri kapsamında satış işlemleri yapılması halinde, bu işlemler dolayısıyla lehe alınan paraların tamamına banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi ve konunun tüm bankalara duyurulmasını rica ederim.

Başkan a.