

Taner SARISOY^(*)

**TAŞINMAZ ve İŞTİRAK
HİSSELERİ SATIŞINDAN
DOĞAN KAZANÇLARIN
KURUMLAR ve KATMA DEĞER
VERGİLERİNDEN İSTİSNA
EDİLMESİNİN ŞARTLARI ve
MUHASEBE KAYITLARI**

Mehmet ÇAĞLAR^(**)

1 - GİRİŞ

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin e bendinde düzenlenen istisna maddesinde; 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, kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

Bu istisna ile amaçlanan kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir.

Yazımızda bu konuyu özellikli durumlarıyla birlikte irdedeceğiz.

2- İŞTİRAK HİSSELERİ TANIMI ve İSTİSNA ŞARTLARI

2.1- İştirak Hisseleri Neyi İfade Etmektedir?

İştirak hisseleri, menkul değerler portföyüne

dahil hisse senetleri ile ortaklık paylarını ifade etmektedir. Bunlar;

- Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanunu'na 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 paylarıdır.

Bunların dışında, Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi fonların katılma belgeleri ise iştirak hisseleri olarak değerlendirilmemektedir. Ayrıca, kolektif ve adi komandit şirket payları iştirak hissesi olarak kabul edilmemektedir. Bunun sebebi ise her iki şirketin sadece gerçek kişiler tarafından kurulabilmesi, tüzel kişilerin bu şirketlere ortak olmalarının mümkün olmamasıdır. (TTK, 153, 243) Bu nedenle, bu şirketlere ait paylara kurumlar tarafından sahip

^(*) Vergi Müfettişi

^(**) Vergi Müfettiş Yardımcısı

olunması mümkün değildir, dolayısıyla iştirak hissesi tanımı içine alınmamıştır. Bununla birlikte, adi komandit şirketlerde komanditer ortağın tüzel kişi olması mümkündür. Böyle olması durumunda kurum tarafından sahip olunan hisse iştirak hissesi olarak kabul edilmelidir.

2.2- İki Tam Yıl Süreyle Aktifte Kalma İle İfade Edilen Nedir?

İstisna uygulamasında konu olacak taşınmazlar, iştirak hisseleri ve kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının en az iki tam yıl süreyle kurumun aktifinde olması gerekmektedir. Bu yüzden iki yıllık sürenin hangi tarihten itibaren başladığı önem arz etmektedir. Buna göre,

- Eğer bu kıymetler satın alınmışsa satın alma tarihi sürenin başladığı tarih olacaktır.
- Eğer şirket kuruluşu veya sermaye artırımı dolayısıyla iktisap edilmişlerse, ticaret siciline tescil tarihi esas alınmalıdır.
- Eğer başka bir kurumdan bedelsiz olarak alınan hisseler ve rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle elde edilen hisseler bakımından bunlar için süre bağlı oldukları asla göre yapılacaktır.
- Eğer bu kıymetler devir alınan veya bölünen şirketlere ait idiyse, bu kurumlarda geçen süre de iki yıllık sürenin hesabında dikkate alınacaktır.

2.3- Satış Bedelinin Satışın Yapıldığı Yılı İzleyen İkinci Takvim Yılına Sonuna Kadar Tahsil Edilme Şartı

İstisnanın uygulanacağı dönem satışın yapıldığı dönemdir. Dolayısıyla satış işlemi ister peşin bedelle yapılmış olsun isterse kredili satış işleminin yapılması istisna için yeterlidir. Ancak, kredili satış olması durumunda satış bedelinin tamamının, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Eğer

bu süreye kadar hala tahsil edilmeyen veya edilemeyen kısım kalırsa, bu kısma isabet eden ve istisna uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyası cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmesi yoluna gidilecektir.

2.4- Elde Edilen Kazancın %75'i Satışın Yapıldığı Yılı İzleyen Beşinci Yılın Sonuna Kadar Pasifte Özel Bir Fon Hesabında Tutulacaktır

Pasifte özel bir fon hesabında tutulacak olan ve istisna kapsamında değerlendirilen bu kazançların sermayeye ilave edilmesi mümkündür. Ancak, bu beş yıllık süre içerisinde, fon hesabından başka bir hesaba aktarılması, işletmeden çekilmesi, dar mükellef kurumlar tarafından yurt dışına transfer edilmesi veya bu süre içinde işletmenin tasfiyeye girmesi halinde, şartlar ihlal edilmiş sayılarak zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler cezası ve faiziyle birlikte alınacaktır.

2.5- Grup Şirketleri Arasındaki İşlemlerde İstisna Uygulaması

Muhasebe tekniği açısından bakıldığında, şirketlerin iktisap ettikleri diğer şirketlere ait hisse senetlerini veya ortaklık paylarını, 11-Menkul Kıymetler veya 24-Mali Duran Varlıklar gruplarındaki hesaplarda izlemeleri gerekmektedir ki, eğer hisse senetleri veya ortaklık payları kısa süreli fiyat hareketlerinden yararlanmak için elde tutulmak için alınmışsa 11-Menkul Kıymetler hesabında izlenecek ver istisna uygulamasından yararlanamayacakken, daha uzun süreli amaçlar için alınan ve iştirak hisseleri tanımı veya bağlı ortaklık şeklindeki hisse senetleri ve ortaklık paylarının izlenmesi ise 24-Mali Duran Varlıklar hesabında olacak ve buradaki hesaplarda yer alan hisse senetleri ve ortaklık paylarının satış kazançlarına istisna uygulanabilecektir.

**3- İSTİSNA KAZANCIN HESAPLANMASI ve
MUHASEBE KAYDI****3.1- Kazancın Hesaplanması Esnasında
Kur Farkları İle Vade Farklarının Dikkate
Alınıp Alınmayacağı**

İstisna uygulanacak kazanç, Satış Kazancı olduğu için satış işlemi nedeniyle satış bedeli dışında alınan komisyon, alacaklara yürütülen faiz ve benzeri gelirler ile vade farkı veya kur farkları istisna kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır. Dolayısıyla bunlar vergi matrahına ilave edilmesi gereken gelirlerdir. Konuya ilişkin bir örnek vermek gerekirse: ABC A.Ş., 2011 yılında aktifinde yer alan 80.000 TL kayıtlı İştirak hissesini, 100.000 TL'si döviz cinsinden olmak üzere peşin bir şekilde, 20.000 TL'sini ise vadeli şekilde olmak üzere 120.000 TL karşılığı bir bedelle satmış olsun. Şirketin elde etmiş olduğu Ticari Kar 40.000 TL'dir ve bu karın % 75'i olan 30.000 TL vergiden istisnadır. Bu şirket, elde etmiş olduğu döviz hasılatından dönem sonuna kadar 1.000 TL kambiyo karı, iştirak hissesi satışından doğan vadeli alacağının geç ödenmesinden dolayı da 500 TL faiz geliri elde etmiş olsun. Şirketin elde etmiş olduğu kambiyo ve faiz geliri her ne kadar iştirak hissesi satışı nedeniyle gerçekleşmiş olsa da 1.500 TL'lik Ticari Kazancın hepsi vergiye tabi tutulacaktır ve % 75'lik istisna elde edilen bu gelire kesinlikle uygulanmayacaktır.

**3.2- İstisna Kazanca İsabet Eden Giderler
ve Satış Sonucunda Zarar Meydana
Gelmesi Durumu**

KVK'nın 5.maddesinde; iştirak hisseleri alımlarıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararların, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez, hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, istisna edilen kazançlar veya faaliyetler kapsamında oluşan gider veya zararlar yine bu kazanç veya faaliyetten elde edilen kazançlara mahsup edilebilecek ancak istisna kapsamında oluşan kazançlardan bu giderler veya zararlar indirilemeyecek veya zarar ve giderleri artıramayacaktır.

İştirak hisselerinin satışı açısından ele alındığında, iştirak hissesi satışına ilişkin olarak yapılan komisyon, harç veya benzeri ödemelerin kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında gider olarak indirilmesine imkân bulunmamaktadır. Ancak bu noktada da, kazanç istisnasının yalnızca %75 oranında bir istisna olması nedeniyle, yapılan giderin tamamının mı yoksa %75'inin mi indirilemeyecek gider olduğu konusunda tartışmalar bulunmaktadır. Görüşümüze göre burada istisna kapsamına girmeyen kazanç kısmına ilişkin giderlerin kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir. Görüşümüzün dayanağı ise kanunda yer alan hükmün; indirilemeyecek giderlerin istisnai faaliyetler sonucu meydana gelen gider olmasını şart koşmasıdır. Bu durumda elde edilecek kazancın % 75'lik kısmı istisna ise geriye kalan % 25'lik kısmı vergiye tabi bir gelirdir. Elde edilen kazancın % 25'i vergiye tabi tutuluyorsa, kanunun doğru bir şekilde uygulanması ve mükellefin aleyhine bir durumun oluşmaması içinde elde edilen giderin sadece % 75'inin Kanunen Kabul edilmeyen Gider olarak ele alınıp yapılan giderin %25'lik kısmının kurumlar vergisinin matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Konuyu bir örnekle açıklamak gerekirse ABC Anonim Şirketi aktifinde 120.000 TL'ye kayıtlı bir taşınmazı 160.000 TL'ye satmıştır. (Kanunda yer alan istisnai şartlara ilişkin hükümlerin hepsinin gerçekleştiğini varsayarsak) Bu satış işlemi-

nin gerçekleşmesi içinde 5.000 TL'lik bir gider gerçekleştirmiştir. ABC A.Ş.'nin elde ettiği kazanç 40.000 TL olmakla beraber bu kazancın % 25'i olan 10.000 TL vergiye tabi olurken, bu satış işleminin gerçekleşmesi için yapılan 5.000 TL'lik giderin ise sadece % 25'e tekabül eden 1.250 TL'lik kısmı elde edilen hasılatlardan indirilecektir.

Yukarıda vermiş olduğumuz taşınmaz satışı sonrası kar yerine zarar oluşmuş olsaydı eğer durum daha farklı olacaktı. ABC A.Ş., aktifinde 120.000 TL'ye kayıtlı bir gayrimenkulü 100.000 TL'ye satmış olsun. Kanundaki hükme baktığımız zaman elde edilen zararın istisna dışı kurum kazancından indirilememesi için elde edilen zararın istisna kapsamındaki faaliyetlere ilişkin olması gerekmektedir. Görüşümüze göre bu hüküm 5. madde de yer alan diğer istisnai kazançları ilgilendirmektedir. Aktifte, duran varlıklar grubunda yer alan bir iştirak hissesinin veya gayrimenkulün satılması sonucu oluşacak kar veya zarar herhangi bir ticari faaliyet sonucu oluşan bir kar ve zarar değildir. Ayrıca bu zararların kurum kazancından indirilememesi için istisnai şartların hepsini taşıması gerekmektedir. Herhangi bir iştirak hissesi veya taşınmazın satılması sonucu elde edilecek bir kazanç olmadığı için 5 yıl boyunca pasifte yer alacak bir kazanç olmayacaktır. Bu durumda istisnai şartların hepsi sağlanmadığı için de elde edilen zararın kurum kazancından tamamen indirilmesi gerekmektedir. Yukarıda vermiş olduğumuz örneği tekrar dönersek ABC A.Ş. elde etmiş olduğu 20.000 TL'lik zararın hepsini kurum kazancından indirebilecektir.

3.3- KDVK Açısından İstisna Uygulaması Nasıl Olacaktır?

Söz konusu istisna düzenlemesi, KDVK'nın 17/4-r bendinde yer almaktadır. Kurumların akti-

finde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık gayrimenkul ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri.

İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdukları gayrimenkul ve iştirak hisselerinin teslimleri istisna kapsamı dışındadır.

İstisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere burada satış suretiyle gerçekleşen devir ve teslim işlemleri KDV den istisna edilmiştir. Dolayısıyla, satış bedeli ne olursa olsun, satıştan zarar veya kar ediliş edilmemiş olması gibi ve başkaca herhangi bir şart aranılmaksızın işlem KDV den istisna edilmiştir. Ancak, hisse senedi ile temsil edilen iştirak hissesi satışları yönünden zaten KDVK'nın 17/4-g maddesine göre istisna söz konusudur. Dolayısıyla buradaki hüküm esasen hisse senedi ile temsil edilmeyen iştirak hisseleri için geçerli bir istisnadır eğer diğer şartlarda mevcutsa.

KDV'de yer alan istisna ile Kurumlar Vergisinde yer alan istisnanın gerçekleşmesi için iki kanunda da birbirine paralel hükümler mevcut olmakla beraber bazı farklılıklarda yer almaktadır. Satılan iştirak hisselerinin veya taşınmazların kurumların aktifinde 2 tam yıl bulunma şartı her iki kanunda da aranırken istisnanın tam olarak gerçekleşmesi için Kurumlar Vergisi Kanunu bazı

farklı hükümler aramakla beraber KDV’de başka bir hüküm bulunmamaktadır. Bu konuyu bir örnekle açıklamak gerekirse eğer ABC A.Ş. aktifinde 100.000 TL değerindeki bir gayrimenkulü 120.000 TL’ye satmış olsun. Bu satış işlemi KDV’den istisna olmakla beraber elde edilen Ticari Kazancın %75’i olan 15.000 TL’lik kazanç Kurumlar Vergisinden istisna olmakla beraber daha sonra Kurumlar Vergisinde yer alan istisnai şartlardan herhangi birinin ihlali durumunda istisna hükümleri ihlal edilmiş olduğundan 3.000 TL’lik vergi ziyayı meydana gelecektir. Kurumlar Vergisi açısından istisna şartları bozulup ortada vergi ziyayı olsa bile KDV açısından herhangi bir işlem tesisinin yapılmasına gerek yoktur ve KDV açısından istisnai durum hala geçerli olmaktadır.

İstisnaya tabi gayrimenkul ve iştirak hisselerinin alımları sırasında yüklenilen KDV’ler de eğer satışın yapıldığı tarihe kadar indirimle giderilememişse teslimin yapıldığı kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir.¹

3.4- Örnek Uygulama-Muhasebe Kayıtları

Türk Vergi Sisteminin en büyük özelliği elde edilen kazancın mükellefler tarafından beyanname yoluyla vergi idaresine bildirilmesidir. Beyannamede gösterilen Ticari Bilanço karından, Vergi Kanunlarındaki hükümlere göre mali kara yani kurumun vergi matrahına ulaşılmaktadır ve bu matrah üzerinden ise ödenecek vergi tarh olunmaktadır.

Ticari Bilanço Karına ise istisnadan yararlanacak mükellefin hesap ve işlemlerini kaydetmiş olduğu Yevmiye Defterinden ulaşılmaktadır. İşletmeler hesaplarını ve işlemlerini yasal defterlerine, Muhasebe Standartlarına göre kaydetmektedirler.

Muhasebe Standartlarının temel amacı ise işletmenin ticari faaliyetleri sonucu elde etmiş olduğu ticari karı/zararı belirlemektir. Bu standartların vergisel kaygıları gütmemesi ve vergi kanunlarındaki özellikli durumların muhasebe uygulamaları ile paralel olmaması bazı konularda görüş ayrılıklarına ve bilinmezliklere yol açmaktadır. Aşağıda vereceğimiz taşınmaz/iştirak hissesi satışı sonrası oluşacak muhasebe kayıtları herhangi bir muhasebe örneği olmaktan ziyade muhasebe standartları ile daha sonra ortaya çıkacak vergi kanunlarının beraber ne şekilde uygulanabileceğini göstermektedir.

ABC A.Ş. aktifindeki 200.000 TL’lik kayıtlı taşınmazını 10.10.2011 tarihinde 300.000 TL’ye satmıştır. (İşletmenin bu satışı haricinde ayrıca 40.000 TL’lik geliri ve 20.000 TL’lik gideri vardır. İşletme dönem içerisinde 1.000 TL geçici vergi ödemiştir)

-Satış sonrası oluşacak muhasebe kaydı:

		/
102-Bankalar	300.000	
252-Gayrimenkuller		200.000
679-Diğ. Olağ. Gel. Ve Kar.		100.000

¹Burada indirimle giderilemeyen KDV’lerin gelir vergisi matrahının tespitinde de dikkate alınabileceği belirtilmekle beraber istisnadan kurumlar yararlanabileceği için sadece kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılabilmektedir.

-Dönem içerisinde ödenen geçici vergilerin pasifte düzenleyici bir hesaba aktarılması:

/	
371- Dön. Karı, Peş. Öden. Vergi ve	1.000
Diğ. Yas. Yük. Karşılığı	
193- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.000

-Dönem içerisinde gerçekleşen gelirlerin ve giderlerin 690 kodlu Dönem Karı veya Zararı hesabına aktarılması:

/	
679-Diğ. Olağ. Gel. Ve Kar.	100.000
600-Yurt İçi Satışlar	40.000
690- Dönem Karı Veya Zararı	140.000

/	
690- Dönem Karı Veya Zararı	20.000
632- Genel Yönetim Giderleri	20.000

690 Kodlu Dönem Karı Veya Zararı hesabı dönem sonlarında gelir ve gider hesaplarının ters kayıt yöntemiyle kapatılmasında kullanılır ve 690 kodlu Dönem Kar veya Zararı bu işlemler sonucunda Alacak kalanı veriyorsa Ticari İşletme o hesap dönemi içerisinde Ticari Kar elde etmiştir.

ABC A.Ş. 2011 yılında 120.000 TL Ticari Kar elde etmiştir. Yalnız 120.000 TL'lik Ticari Karın 75.000 TL'si Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5-e maddesine göre vergiye tabi olmayan bir gelirdir. Ancak bu gelirin vergiye tabi olmaması için elde edilen bu kazancın satışın yapıldığı yılı izleyen 5. yılın sonuna kadar pasifte özel bir fonda tutulması gerekir. Vergi Kanunları ile Muhasebe uygulamaları arasında bu konuda bazı işlem farklılıkları ortaya çıkmaktadır.

Muhasebe ilkelerinin ilk amacı işletmenin Ticari Karını veya zararını o dönem itibarıyla net bir biçimde ortaya koymaktır. Eğer satışın gerçekleştiği yıl gelir hesabında yer alan bu istisnai kazancı pasifteki bir hesaba aktarırsak işletmenin 2011 yılı Ticari Karı 120.000 TL yerine 45.000 TL olarak hesaplanacaktır ki buda Muhasebenin bir çok ilkesine uymamakla beraber gerçeklere uzak bir yaklaşım sergilenmiş olacaktır. Ayrıca o dönem için işletmenin vergi karşılığı ayrıldıktan sonra ortaya çıkan Dönem Net Karı'da eksik şekilde hesaplanacaktır. Kaldı ki elde edilen 75.000 TL'lik istisna elde edilen Ticari Kazançtan beyannamede indirilmek suretiyle gösterilecektir. Bu nedenlerden dolayı 2011 yılı dönem sonu işlemlerinde istisnai kazancı Ticari Karın içerisinde göstermekle beraber istisnaya tabi kazanç izleyen yıl içerisinde pasifte özel fona aktarılmalıdır. Ayrıca ayrılacak vergi karşılığı da Mali Kar üzerinden hesaplanmalıdır ve işletmenin Dönem Net Karına bu şekilde ulaşılmalıdır. Görüşümüze göre bu işlemlerin aşağıdaki şekilde olması gerekmektedir:

- Ticari Kar : 120.000 TL
- Mali Kar : 45.000 TL
- Ayrılan Vergi Karşılığı : 45.000 % 20 : 9.000 TL

Vergilendirilecek gelir 45.000 TL olduğu için vergi karşılığı Ticari Kar üzerinden değil Mali Kar üzerinden hesaplanmıştır.

		/	
691- Dön. Karı Vergi ve Diğ. Yas.		9.000	
Yükümlülükler Karşılığı			
370- Dön. Karı Vergi ve Diğ. Yas.		9.000	
Yükümlülükler Karşılığı			

		/	
690- Dönem Karı Veya Zararı		120.000	
691- Dön. Karı Vergi ve Diğ. Yas.		9.000	
Yükümlülükler Karşılığı			
692- Dönem Net Karı veya Zararı		111.000	

		/	
692- Dönem Net Karı veya Zararı		111.000	
590- Dönem Net Karı		111.000	

Yukarıdaki işlemler sonucunda ayrıntılı bir şekilde ortaya çıktığı üzere, işletmenin 2011 yılı Ticari Karı 120.000 TL, Mali Karı 45.000 TL, Dönem Net Karı ise 111.000 TL'dir. Bu verilerin hepsi işletmenin 2011 yılı gerçek durumunu göstermektedir. İstisnai tabi kazanç ise 2012 yılının ilk hesap gününde pasifteki bir hesaba aktarılmalıdır ve 31.12.2016 tarihine kadar bu hesapta bekletilmelidir.

		/	
590- Dönem Net Karı		111.000	
570- Geçmiş Yıllar Karları		111.000	

		/	
570-Geçmiş Yıllar Karları		75.000	
549-Özel Fonlar		75.000	

370- Dön. Karı Vergi ve Diğ. Yas.	9.000
Yükümlülükler Karşılığı	
371- Dön. Karı. Peş. Öden. Vergi ve	1.000
Diğ. Yas. Yük. Karşılığı	
360- Ödenecek Vergi Ve Fonlar	8.000

2012 yılında yukarıdaki muhasebe kayıtlarının yapılması ile hem istisnaya tabi şartların hepsi gerçekleşmiş olacaktır hem de işletmenin her dönemine ait başta Ticari ve Mali Kar olmak üzere diğer vergisel yükümlülükleri net bir şekilde görülecektir.

İşletmenin 2011 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi ise aşağıdaki şekilde olacaktır; ABC A.Ş. 2011 HESAP DÖNEMİ KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

• Ticari Bilanço Karı	: 120.000,00
• Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	: 0,00
• Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası	: 75.000,00
• Kurumlar Vergisi Matrahı	: 45.000,00
• Hesaplanan Kurumlar Vergisi	: 9.000,00
• Peşin Ödenen Vergiler	: 1.000,00
• Ödenecek Kurumlar Vergisi	: 8.000,00

4- SONUÇ

KVK 5/e maddesinde belirtilen istisna, bir kazanç istisnası olmakla beraber bu istisnanın konusu ayrıca KDV'den de istisnadır. Bu kazanç ve KDV istisnalarının temel amacı ise kurumların sermaye yapılarının daha güçlü olmasını sağlamaktır. Bu istisnadan yararlanmak isteyen mükellefler için vergi kanunlarında belirtilen şartların sağlanması gerekmektedir. Bu şartların sağlanması hususunda Teknik Muhasebe Kayıtları ve Beyana Dayalı Türk Vergi Sistemi bakımından bazı soru işaretlerinin giderilmesi amacıyla örnek muhasebe kayıtları makalemizde yer almıştır.

KAYNAKÇA

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı KDV Kanunu
- M. Emin AKYOL, "Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası Uygulamasında Özellik Arz Eden İki Husus", Vergi Dünyası Dergisi
- M. Emin AKYOL, "Taşınmaz ve İştirak Hisseleri Satış Kazancı İstisnasına İlişkin Bazı Hususlar", Vergi Dünyası Dergisi
- M. Emin AKYOL, "Gayrimenkul ve İştirak Hisseleri Satışında KDV İstisnası", Vergi Dünyası Dergisi
- Hakkı KOÇAK, "Şirket Aktifine Kayıtlı Gayrimenkul Satışının Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu", Vergi Dünyası Dergisi
- Özcan KONAK, "İştirak Hisseleri Satışında İstisna Uygulamaları", Vergi Dünyası Dergisi