



YS VERGİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Tarih : 27.11.2024

Sayı : YMM/2024/YSV-2

Konu: 9160 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e maddesinde yer alan istisna oranı %50 olarak belirlenmiştir.

27 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) 5/1-e maddesinde yer alan ve 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 kazançlara uygulanmakta olan istisna oranı, %75’ten %50’ye düşürülmüştür.

Karar, **yayım tarihi olan 27 Kasım 2024 tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

Kararın yürürlük tarihi olarak yayım tarihinin belirtilmemesi ve geçiş hükümlerine ilişkin herhangi bir düzenleme yapılmaması **nedeniyle geçmiş tarihlerden itibaren aktifte yer alan iştirak hisselerinin de satışa konu olması durumunda %50 istisna oranının uygulanması** gerekmektedir.

Aynı madde bendinde kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ile ilgili öncesinde yapılan düzenlemeler;

- 2006 yılında yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından elde edilen kazançlara uygulanan istisna oranı %75 olarak belirlenmiştir.
- 5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7061 sayılı Kanun’la, taşınmaz satışından elde edilen kazançlar için istisna oranı %50’ye indirilmiştir.
- 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile taşınmaz ibaresi madde metninden çıkarılmış, dolayısıyla taşınmaz satışlarında uygulanan istisna yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak geçici 16’ncı madde ile geçiş hükümlerine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Buna göre maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce aktifte yer alan taşınmazların satışından istisna oranının %25 olarak uygulanması kararlaştırılmıştır.

Özetle; 5’nci maddede yapılan değişiklikler ile istisnaların yarattığı vergi harcamalarının azaltılmasının amaçlandığı görülmektedir.