

## DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**KOLLEKTİF ŞİRKETLER TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞINDA KDV İSTİSNASINDAN YARARLANABİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA NO:25**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının (r) bendine göre; **kurumların** aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hissesi ve gayrimenkullerin satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borcu olanlarla bunların kefillerinin borçlarına karşılık iştirak hissesi ve gayrimenkullerini bankalara devir ve teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Aynı maddenin son fıkrasında ise “istisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirilemeyen KDV, Teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin **gelir** ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.” hükmü yer almaktadır.

Bilindiği gibi mevcut uygulamada KDVK'daki istisnanın şartları KVK'nın 5. Maddesinde belirtilen şartlara bağlanmamıştır. Yani kurumlar vergisi istisnasından yararlanma şartlarından bağımsız olarak uygulanmaktadır.

Ancak gelir vergisi mükelleflerinin KDVK'daki istisnadan yararlanıp yararlanamayacağı özellik arz etmektedir. Madde metninde “kurumların” ifadesine yer verdikten sonra, indirim konusu yapılamayan KDV'nin **gelir** ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği belirtilmektedir.

Bu çerçevede bazı yazarlar hem Türk Ticaret Kanununda yer alan kurum tabirinin kolektif şirketleri de kapsadığından hem de Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının (r) bendinde geçen .... gelir vergisi matrahından... ibaresinden hareketle bahse konu KDV istisnasından kolektif şirketlerin de yararlanabileceği iddiasındadırlar.

Ancak Maliye Bakanlığı'nın konuya ilişkin olarak verdiği muktezalarda aksi yönde görüş verilmektedir.