

DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANÇ İSTİSNASI
KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLAR BSMV'DEN DE İSTİSNA
MIDIR?**

**ÖZEL DOSYA
NO:26**

5281 sayılı kanun'un 39. maddesinde yapılan düzenleme ile yürürlük süresi 31.12.2004 tarihinde sona eren, 5422 sayılı eski Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 28. maddesi ile geçici 29. maddesinin 6 numaralı bendinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisine ilişkin istisna hükümleri, 6802 sayılı gider vergileri kanununun "istisnalar" başlıklı 29. maddesinde düzenlenerek gider vergileri kanunu, kurumlar vergisi kanunu ile uyumlu hale getirilmiştir.

5281 sayılı kanun ile 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, gider vergileri Kanunu'nun 29. maddesine eklenen (v) bendi aynen aşağıdaki gibidir.

"V) 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamındaki işlemler dolayısıyla lehe alınan paralar,"

5520 sayılı yeni K.V.K.'nin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren gider vergileri kanunu'nda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Dolayısıyla söz konusu kanun'da 5422 sayılı K.V.K.'nin 8/12. Maddesine yapılan atıf devam etmektedir. Bu durum, akıllara 5520 sayılı yeni K.V.K.'nin uygulamaya başlamasıyla birlikte istisna kapsamında lehe alınan paralar üzerinden banka ve sigorta muameleleri vergisi hesaplanması gerekip gerekmediği sorusunu getirmektedir.

Ancak, 5520 sayılı yeni K.V.K.'nin tamamı incelendiğinde akılları karıştıran bu sorunun yersiz olduğu anlaşılmaktadır. Nitekim, 5520 sayılı yeni K.V.K.'nin geçici 1. Maddesinin (5) numaralı fıkrasında, diğer kanunlarla 5422 sayılı kanuna yapılmış olan atıfların, ilgili olduğu maddeler itibarıyla 5520 sayılı kanuna yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Gider Vergileri Kanunu'nun 29. Maddesinin (v) bendi ile 5422 sayılı eski K.V.K.'nın 8/12 maddesinde düzenlenen gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası ile bankalara borçlu durumda olanlar ile bunların kefillerinin bu borçlara karşılık bankalara devrettikleri gayrimenkul ve iştirak hisselerinden elde ettikleri kazançta ilişkin istisna hükümlerine atıf yapılmıştır. Dolayısıyla, Gider Vergileri Kanunu'nda yapılan bu atfın, 5520 sayılı yeni K.V.K.'nın geçici 1. Maddesine göre, aynı kanun'un 5. Maddesinin (1) numaralı fıkrasının e) ve f) bentlerinde düzenlenen istisnalara yapıldığının kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, 5520 sayılı yeni K.V.K.'nın uygulandığı dönemde de Kanun'un 5. Maddesinin (1) numaralı fıkrasının e) ve f) bentlerinde belirlenen Őartlara uygun gayrimenkul ve iştirak hissesi teslimleri nedeniyle lehe alınan paralar için banka ve sigorta muameleleri vergisi hesaplanmayacaktır