



YURTDIŞI İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

02 EYLÜL 2025

KAPSAM

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği,
- Ankara Defterdarlığı Tarafından Verilen 08.10.2024 Tarih ve 38418978-125[05-23/10]-575090 Sayılı Özelge,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 01.03.2023 Tarih ve 62030549-125[5-2018/317]-264019 Sayılı Özelge,
- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 02.03.2022 Tarih ve 64597866-125[6]-4069 Sayılı Özelge.

1. Giriş

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) **“Madde 5 İstisnalar”** başlığı altında sıralanan kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu belirtilmiş olup, Mezkur Kanun’un 5’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (b) bendi ve (c) bendinde yurtdışı iştirak hissesi satış kazancı istisnasına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.
- Başka bir ifadeyle, Türkiye’de mukim bir kurumlar vergisi mükellefinin yurtdışındaki bir şirkete yatırım yapması ve bu şirketteki hisselerini izleyen dönemde elden çıkarması durumunda, KVK kapsamında herhangi bir kurumlar vergisi istisnasından yararlanıp yararlanmayacağı ve yararlanması durumunda istisnanın şartları KVK’nın 5/1-b maddesinde düzenlenmiştir.

2. Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

- KVK'nın 5/1-b maddesinde; kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan **anonim ve limited şirket niteliğindeki** şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri aşağıdaki şartları taşıyan iştirak kazançlarının kurumlar vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır. Buna göre;
 - İştirak edilen kurumun **anonim veya limited şirket niteliğinde** olması,
 - İştirak edilen kurumun **kanuni ve iş merkezinin Türkiye'de bulunmaması**,
 - İştirak payını elinde tutan kurumun, yurtdışı iştirakin ödenmiş sermayesinin **en az %10**'una sahip olması,
 - İştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının **kesintisiz olarak en az bir yıl süre** ile elde tutulması,

2. Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (Devamı)

- İştirak kazancının iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca **en az %15** oranında (iştirak edilen şirketin esas faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması) gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi,** gerekmektedir.
- Vergi yükü, kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülkede ilgili dönemde tahakkuk eden ve kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler dahil olmak üzere toplam gelir ve kurumlar vergisi benzeri verginin, bu dönemde elde edilen toplam dağıtılabilir kurum kazancı ile tahakkuk eden gelir ve kurumlar vergisi toplamına oranlanması suretiyle tespit edilmektedir.

2. Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (Devamı)

Örnek 1: (Y) A.Ş.'nin bir yılı aşkın süreden beri sermayesine %20 oranında iştirak ettiği televizyon üretimi ve satışı alanında faaliyet gösteren yurt dışındaki (Z) A.Ş.'nin ticari kazancının 270 birim, vergiye tabi kazancın tespitinde gider olarak kabul edilmeyen gider tutarının 30 birim, dolayısıyla vergiye tabi kazancının 300 birim olduğunu ve bu kazancın 200 biriminin vergiden istisna olduğunu varsayalım. Aynı zamanda, bu ülkede vergi oranının %25 olması durumunda, vergiye tabi kurum kazancı $[(270+30)-200=]$ 100 birim olacaktır. Hesaplanacak kurumlar vergisi benzeri vergi ise $(100 \times \%25=)$ 25 birim olacak ve bu verginin, dağıtılabilir kazanç olan $(270-25=)$ 245 birim ile hesaplanan kurumlar vergisi olan 25'in toplamı olan 270'e oranlanması $(25/270)$ sonucu bulunacak **vergi yükü %9,26 olacaktır**. Dolayısıyla elde edilen yurt dışı iştirak kazancı, **en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşımadığından, bu kurumdan elde edilen iştirak kazancının yurt dışı iştirak kazancı istisnasından yararlanması mümkün olmayacaktır.**

Buna karşılık, yurt dışı iştirakin bulunduğu ülkede söz konusu istisnadan yararlanılmaması halinde, yurt dışı iştirakin kurum kazancı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi $(300 \times \%25=)$ 75 birim olacak ve bu verginin, kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan dağıtılabilir kazanç olan $(270-75=)$ 195 birim ile hesaplanan kurumlar vergisi olan 75'in toplamı olan $(195+75=)$ 270 birime oranlanması $(75/270)$ sonucu ortaya çıkacak olan **vergi yükü %27,78 birim olacaktır**. Bu durumda, anılan iştiraktan elde edilen iştirak kazançlarının istisnadan yararlanması gerekmektedir.

2. Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (Devamı)

Örnek 1 (Devamı): Örnekte, yurt dışındaki (Z) Kurumunun kâr payı dağıtması durumunda dağıtılan kâr payları üzerinden ayrıca vergi kesintisi yapılması söz konusu ise yapılacak vergi kesintisinin de vergi yükünün hesabında dikkate alınacağı tabiidir.

Ayrıca, ilgili ülkede istisna kazançlar üzerinden kesinti suretiyle bir vergi ödenmiş olması halinde, toplam vergi yükünün hesabında ödenen bu verginin de dikkate alınması gerekmektedir.

Ancak maddede, vergi yükünün hesabında yurt dışındaki iştirakin bulunduğu ülkede tahakkuk eden ve kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergilerin dikkate alınacağı belirtilmiştir. Madde gerekçesinde verilen örnekte de yurt dışı iştirakin bulunduğu ülkede, kendi kazançları üzerinden tahakkuk eden vergiler, vergi yükünün hesabında dikkate alınmıştır. Bu nedenle vergi yükü hesaplanırken iştirak edilen yabancı kurumun bulunduğu ülkedeki tahakkuk eden gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergilerin dikkate alınması gerekmektedir. Söz konusu kurumun başka ülkelerde ödediği veya kurum kazancının dolaylı olarak Türkiye'ye transferinde ödenen vergilerin bu hesaplama dahil edilmemesi gerekmektedir.

2. Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (Devamı)

- İştirak kazancının Mezkur Kanun'un 5/1-b maddesi hükümlerine göre istisna kapsamında değerlendirilmesi için belirtilen şartların birlikte sağlanması gerekmekte olup, iştirak oranı %10'dan fazla olsa dahi süre şartının gerçekleşmemesi halinde veya bütün şartlar gerçekleşmekle birlikte vergi yükü şartının gerçekleşmediği durumlarda istisnadan yararlanılabilmesi mümkün değildir. Şartların sağlanması halinde kazanç istisnası **%100** olarak uygulanmaktadır.
- Bunun yanı sıra; yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre ayrı bir şirket kurulmasının zorunlu olduğu durumlarda, özel amaç için kurulduğunun ana sözleşmelerinde belirtilmesi ve fiilen bu amaç dışında faaliyetinin bulunmaması şartıyla, söz konusu şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlar için belirtilen şartların sağlanması aranmamaktadır.
- Ancak, yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre kurulan şirketin ana sözleşmesinde, inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılması için kurulduğunun belirtilmesi ve fiilen bu amaç dışında faaliyetinin bulunmaması şarttır. **Bu şartları taşımayan veya başka faaliyet konularıyla da uğraşan şirketlerin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

3. 7491 Sayılı Kanun'un 58'inci Maddesi ile Yapılan Düzenleme

- 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 58'inci maddesi kapsamında KVK'nın 5/1-b maddesinde yapılan değişiklikle 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin **yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50'sine** sahip olunması ve **kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması** şartıyla, KVK'nın 5/1-b maddesinde belirtilen diğer şartlar aranmaksızın iştirak kazancı istisnasının **%50** oranında uygulanması düzenlenmiştir.
- Ayrıca, Cumhurbaşkanına bu maddede yer alan vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya ilişkin yetki verilmiş olup, söz konusu düzenleme 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. 7491 Sayılı Kanun'un 58'inci Maddesi ile Yapılan Düzenleme (Devamı)

Örnek 2: (T) A.Ş., yurt dışında bulunan limited şirket statüsündeki (D) GmbH şirketine, ödenmiş sermayesinin %70'ine sahip olmak suretiyle 28/11/2022 tarihinde iştirak etmiş ve söz konusu şirketten 30/6/2023 tarihinde 30.000 Avro kar payı geliri elde etmiştir. Elde edilen kar payı mükellef kurum tarafından 5/12/2023 tarihinde Türkiye'ye transfer edilmiştir. Kazancın elde edildiği hesap dönemi itibarıyla (D) GmbH'nin bulunduğu ülkede gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergi yükü oranı %5'tir.

Buna göre, (T) A.Ş.'nin, ödenmiş sermayesinin %50'sinden fazlasına sahip olduğu yurt dışı mukimi kurumdan elde ettiği iştirak kazancı, 2023 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihten önce Türkiye'ye transfer edildiğinden söz konusu kazancın yarısı kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

İştirak edilen yurt dışı mukim kurumlardan elde edilen iştirak kazançları dolayısıyla yurt dışında ödenen ve istisna kazanca tekabül eden kurumlar vergisi ve benzeri vergiler, Türkiye'deki kazançlar üzerinden tarh olunan kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecektir. Diğer taraftan, istisna kapsamında değerlendirilmeyen iştirak kazancının %50'lik kısmı için yurt dışında ödenen kurumlar vergisi ve benzeri vergiler ise ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilebilecektir.

4. KVK'nın 5/1-c Madde Uygulaması

- Mezkur Kanunun 5/1-b maddesi uygulamasına alternatif olarak 5/1-c maddesinde; kazancın elde edildiği tarih itibarıyla **aralıksız en az bir yıl süreyle nakit varlıklar dışında kalan aktif toplamının % 75 veya daha fazlası**, kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited şirket niteliğindeki şirketlerin her birinin sermayesine **en az % 10** oranında iştiraktan oluşan tam mükellefiyete tabi anonim şirketlerin, **en az iki tam yıl** süreyle aktiflerinde yer alan yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kurum kazançlarının istisnaya tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.
- Buna göre, bentte yer alan istisnadan sadece belli şartları taşıyan tam mükellefiyete tabi anonim şirketler yararlanabilecek olup anonim şirketin;
 - Yurt dışı iştiraklerinin anonim veya limited şirket niteliğinde olması ve bu iştiraklerin Türkiye'de tam mükellef olmaması,
 - Yurt dışı iştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla; aralıksız olarak en az bir yıl süreyle nakit varlıklar dışında kalan aktif toplamının %75 veya daha fazlasının yurt dışı iştirak hisselerinden oluşması ve yurt dışı iştiraklerinin her birinin sermayesine en az %10 oranında iştirak etmesi,
 - Satışa konu iştirak hisselerini, elden çıkarma tarihi itibarıyla en az iki tam yıl (730 gün) süreyle aktifinde tutmuş olması,gerekmektedir.

4. KVK'nın 5/1-c Madde Uygulaması (Devamı)

- Dolayısıyla, anonim şirketin nakit varlıklar dışındaki aktif toplamının %75'i veya daha fazlasının, en az bir yıl süreyle yurt dışı iştiraklerinden oluşması gerektiği gibi, anonim şirketin aktifinin %75'ini veya daha fazlasını oluşturan yurt dışı iştiraklerin her birinin sermayesine, en az bir yıl süreyle, en az %10 oranında iştirak edilmesi gerekecektir.
- Nakit ve benzeri varlıklar olarak; şirketin kasasında veya bankada bulunan nakit varlıklar, şirket tarafından alınan çekler, altın, Devlet tahvili, Hazine bonosu, Toplu Konut İdaresince çıkarılan veya İMKB'de işlem gören hisse senetleri, tahvil ve bonoların anlaşılması gerekmektedir.

4. KVK'nın 5/1-c Madde Uygulaması (Devamı)

Örnek 3: Türkiye'de tam mükellef olan (A) A.Ş.'nin 13/1/2006 tarihi itibarıyla üç tam yıldır aktifinde bulunan ve aralıksız olarak en az bir yıl süreyle nakit varlıklar dışındaki aktif toplamının %80'i tam mükellef olmayan (B), (C) ve (D) anonim veya limited şirket mahiyetindeki şirketlere iştirakten oluşmaktadır. Söz konusu yurt dışı iştiraklerinin bilançoda görülen kayıtlı değeri 400.000.- TL, nakit varlıklar dışındaki aktif toplamı ise 500.000.- TL'dir. (A) A.Ş.'nin bu şirketlerin sermayesine iştirak payları da aşağıdaki gibidir:

- (B) Şirketinin sermayesi 500.000.- TL, (A) A.Ş.'nin sermaye payı 250.000.- TL,
- (C) Şirketinin sermayesi 200.000.- TL, (A) A.Ş.'nin sermaye payı 100.000.- TL,
- (D) Şirketinin sermayesi 1.000.000.- TL, (A) A.Ş.'nin sermaye payı 50.000.- TL'dir.

Bu takdirde, (A) A.Ş.'nin (D) Şirketindeki sermaye payı %5 olduğundan ve bu iştirak payı dışındaki iştiraklerin (A) A.Ş.'nin nakit varlıklar dışındaki aktif toplamına oranı $[(250.000+100.000)/500.000=]$ %70 olacağından, bu kurum istisna uygulaması için gereken şartları taşımamaktadır. Bu nedenle, yurt dışı iştirak hisselerinin satışından elde edilecek kazançlar istisnadan yararlanamayacaktır.

Şayet, (A) A.Ş.'nin (D) Şirketi dışında kalan diğer şirketlere iştirak etmesi nedeniyle, nakit varlıklar dışındaki aktif toplamı %75 şartını taşıyor olsaydı, (D) şirketine ait iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için de istisnadan yararlanılabilecekti.

5. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi

Özelge 1: [Ankara Defterdarlığı Tarafından Verilen 08.10.2024 Tarih ve 38418978-125\[05-23/10\]-575090 Sayılı Özelge](#)

Konu: Doğal gaz boru hattı proje ortaklığı gelirinin yurt dışı şube kazancı olup olmadığı ve yurt dışında ödenen vergilerin Türkiye'de mahsup edilip edilemeyeceği

İçerik: ... yılında ... Adalarında kurulan ... şirketi adına 10.04.2009 tarihinden itibaren Türkiye'de tam mükellefiyet tesis edildiği, şirketin ... Projesinin boru hattı bölümü olan ... Doğal Gaz Boru Hattı (...) Projesini yürütmek üzere kurulan ve tüzel kişiliğe sahip proje şirketi'nın %... hissedarı olduğu,

-... 'nin gelirinin uluslararası proje anlaşmaları doğrultusunda boru hattından geçen doğal gaz miktarına göre belirlendiği ve gelirin geçiş ülkelerinden biri olan Azerbaycan'da %27, Gürcistan'da ise %25 oranında vergiye tabi tutulduğu,

-Projeden elde edilen gelirlere ait kurumlar vergisi beyannamelerinin tarafından ilgili ülkelerde ... şubeleri adına verilerek vergilerin ödendiği, ödenen vergilerin proje ortakları adına olduğuna dair belgelerin vergilemeyi yapan ilgili ülkelerde düzenlendiği,

-Proje anlaşmalarının Azerbaycan ve Gürcistan'daki faaliyetlerini yürüten'nın ayrı tüzel kişiliğe sahip gibi görünse de sadece ortakları adına faaliyet gösteren bir iş ortaklığı niteliğinde olduğu,

-... 'nin Gürcistan'da elde ettiği kazançların kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihten önce Türkiye'ye transfer edildiği ve adı geçen ülkede ödenen kurumlar vergisi ve benzeri yükümlülüklerinin %15'ten fazla olduğu,

-... 'nin Gürcistan'da aracılığıyla elde ettiği kazançların iştirak kazancı değil, yurt dışındaki iş yeri vasıtasıyla elde edilen yurt dışı faaliyet geliri olduğu,

belirtilerek, söz konusu gelirin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde yer alan istisna kapsamında olup olmadığı ile bu istisna kapsamında olmaması halinde yurt dışında SCP Co. tarafından beyan edilip ödenen verginin adı geçen Kanunun 33 üncü maddesi kapsamında Türkiye'de kurumlar vergisinden mahsup edilip edilemeyeceği hususlarında Defterdarlığımızın görüşü talep edilmektedir.

5. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi (Devamı)

Özelge 1 (Devamı): [Ankara Defterdarlığı Tarafından Verilen 08.10.2024 Tarih ve 38418978-125\[05-23/10\]-575090 Sayılı Özelge](#)

İdarenin Görüşü: ... Doğal Gaz Boru Hattı (...) projesi için ortaklık şeklinde kurulan şirketinin tüzel kişiliği olması nedeniyle, proje geliri de bu şirkete ait bulunmaktadır. Bu sebeple, ...'nin elde etmiş olduğu kazancın,'daki hissesi oranında şirkete aktarılan kar payı yani iştirak kazancı olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu bakımdan, iştirak kazancı olarak elde edilen ve Türkiye'de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazanç dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen şartların aynı anda sağlanması koşuluyla istisnadan yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Ancak, söz konusu istisna kazançla ilişkin yurt dışında ödenen vergilerin yurt içinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, özelge talep formunda belirtilen kazanç yurt dışında bulunan iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen bir kazanç olmadığından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde yer alan istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

5. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi (Devamı)

Özelge 2: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 01.03.2023 Tarih ve 62030549-125\[5-2018/317\]-264019 Sayılı Özelge](#)

Konu: Yurtdışı iştiraklerden elde edilen kazancın KVK 5/1-b maddesi kapsamında istisnadan yararlanıp yararlanmayacağı

İçerik: inşaat ve onarım işleri ile iştigal ettiği, tarihinde de, inşaat ve onarım işi yapmak üzere İngiltere kanunları getirdiği zorunluluk uyarınca hisselerinin tamamı şirketinize ait olmak üzere kurulduğu, bu kez %100 hissedarı olduğunuz bina inşaatı yapmak üzerehisseli olarak yabancı bir ortakla 'de yılında , elde ettiği kârın ... kanunları uyarınca oranında kurumlar vergisine tabi olduğu, yapılan kâr dağıtımının ise yine İngiltere kanunları uyarınca vergiden istisna edildiği belirtilerek, bu gelir dışında başka bir faaliyeti bulunmayan , elde ettiği kârın hissedarı olduğu Şirketinize transferinin, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca yurt dışı iştirak kazançları istinasından yararlanıp yararlanamayacağı veya aynı Kanun'un 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca yurt dışı inşaat onarım işi kazanç istinasından yararlanıp yararlanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi (Devamı)

Özelge 2 (Devamı): [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 01.03.2023 Tarih ve 62030549-125\[5-2018/317\]-264019 Sayılı Özelge](#)

İdarenin Görüşü : Hisselerinin tamamına iştirak ettiğiniz firmasının %50 nispetinde ortağı oluğu elde ettiği iştirak kazancın kanunları uyarınca vergiden istisna olması ve firmasının istisna kazancının dışında başka bir kazancının bulunmaması nedeniyle, yurt dışı iştirakinizden elde edilen kazanç Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "...iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması." şartının ihlali sayılacağından söz konusu istisnadan yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, de inşaat işlerinin yapılabilmesi için zorunlu olarak kurmuş olduğunuz oranında ortaklığıyla kurulmuş olan yine mukimi elde etmiş olduğu kar payını hissedarı sıfatıyla şirketinize aktarması halinde elde edilen bu kazanç, şirketinizce yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan inşaat, onarım ve montaj işlerinden elde edilen kazanç olarak değerlendirilemeyeceğinden, söz konusu kazancın Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendindeki istisnaya konu edilemeyeceği tabiidir.

5. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi (Devamı)

Özelge 3: [Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 02.03.2022 Tarih ve 64597866-125\[6\]-4069 Sayılı Özelge](#)

Konu: Şirkete ait yurt dışı iştirak hisselerinin birleşmesi durumunda Türkiye'de vergiye tabi kurum kazancı oluşup oluşmadığı

İçerik: Şirketinizin Hollanda mukimi ... ve ... Şirketlerinin durumunda olduğu, Hollanda Hükümeti tarafından, kendisine mukim her bir şirket için bir kısım yükümlülükler getirildiği ve Şirketinizin bu yükümlülüklerle mükerrer olarak katlanmak istememesi, her iki şirket için ayrı ayrı yönetim kurulu toplantısından kaçınılmak istenmesi (yönetimde basitlik sağlanması) gibi sebeplerle, ... Şirketinin infisah edip kül halinde ... Şirketine devredileceği belirtilerek, Şirketinizin aktifindeki ... hisseleri yerine ... hisselerinin gelmesi durumunda Türkiye'de vergiye tabi kurum kazancı oluşup oluşmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü: Bu itibarla, şirketinizin tamamına sahip bulunduğu Hollanda mukimi ve şirketlerinden şirketinin kül halinde şirketine devredilmesi şirketinde sermaye artırımını müteakiben bu şirkete ait yeni hisse edinimi işleminde alış bedeli olarak, ... şirketinin hisselerinin alımı için ödenmiş olan ve kayıtlarda izlenen bedelin esas alınması, bu çerçevede, şirketinizin aktifine kayıtlı bulunan hisselerinin alış bedelinin hisselerinin alış bedeline ilave edilmesi ve bu suretle hisselerinin şirket kayıtlarından çıkarılması gerekmektedir. Öte yandan, Şirketinizin ... sahip olduğu Hollanda mukimi ... 'nin yine ... sahip olduğu ... 'ye kül halinde tüm aktif ve pasifi ile ilgili ülke yasal mevzuatına uygun şekilde devrolması ve Şirketinizin aktifinde yer alan ... hisselerinin yerine devirden kaynaklı ... 'de yapılacak sermaye artışı sonucu çıkarılacak yeni hisse senetlerinin gelmesi nedeniyle Şirketiniz bünyesinde vergilendirilmesi gereken kurum kazancından bahsedilemeyecektir. Diğer taraftan, sahip olunan ... hisselerinin elden çıkarılması halinde oluşacak kazancın iç mevzuatımız ve Hollanda Krallığı ile imzalanan Gelir Üzerinden Alınan Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması hükümlerine göre vergilendirileceği tabiidir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.