

Sirküler No: 4014

Sirküler Tarihi:08.06.2023

KONU: GEÇİCİ İLMÜHABERLERLE TEMSİL EDİLEN ORTAKLIK PAYININ SATIŞINDA VERGİLENDİRME.

28/03/2023 tarih ve 37538499-120[80/2019-1]-7794 sayılı Malatya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü'nün özelgesinde;

28.10.2019 tarihinde tek ortaklı kurulan anonim şirketin, ortaklık payını temsilen elinde bulunduran geçici ilmühaberinin 01.11.2019 tarihinde satılması sonucu elde edilen kazancın gelir ve katma değer vergisi yönünden istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu yönünden:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80 inci maddesinde;

-İvazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançların değer artışı kazançları olduğu,

Hüküm altına alınmıştır.

232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ise;

Geçici ilmühaberler anonim şirketler tarafından hisse senetlerinin yerini tutmak amacıyla çıkartılan menkul kıymetlerdir. Sahiplerine genel kurul toplantılarına katılmak, oy kullanmak, kâr payı almak gibi pay sahipliği haklarını kazandıran ilmühaberler, ilgili anonim şirketçe hisse senetleri düzenlenip ortaklara teslim edildiği anda geçerliliğini kaybetmektedir.

Dolayısıyla ilmühaberlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerinin uygulanması gerekmektedir."

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Tek ortağı olan anonim şirketin ortaklık payını temsilen iktisap edilen geçici ilmühaberinin iktisap tarihinden itibaren iki yıldan fazla süreyle elde tutulduktan sonra satılması durumunda Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre değer artışı kazancı oluşmayacaktır.

Söz konusu ilmühaberinin iktisap tarihinden itibaren iki yıl geçmeden satılması durumunda elde edilen kazancın değer artışı kazancı olarak vergilendirileceği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden:

Buna göre, ortaklık payını temsilen elinde bulunduran geçici ilmühaberlerin satış işlemi ticari kazanç olarak değerlendirilemeyeceğinden KDV'nin konusuna girmemektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.