

**Sirküler No: 4036**

**Sirküler Tarihi:25.07.2023**

**KONU: GEÇİCİ İLMÜHABERLERLE TEMSİL EDİLEN ORTAKLIK PAYININ SATIŞININ VERGİLENDİRMESİ.**

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

28.10.2019 tarihinde kurulan ve tek ortağı olan A.Ş.'nin ortaklık payını temsilen elde bulundurulması 01.11.2019 iktisap tarihli geçici ilmühaberinin satılması durumunda elde edilecek kazancın gelir vergisi ve katma değer vergisinden istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

**GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:**

232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5-Geçici İlmühaberler" başlıklı bölümünde,

*"Bilindiği üzere 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."*

*Açıklamalar yer verilmektedir.*

Tek ortağı bulunan şirketin ortaklık payını temsilen 01.11.2019 iktisap tarihli 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.

**İlmühaberinin iktisap tarihinden itibaren iki yıl geçmeden satılması durumunda elde edilen kazancın değer artışı kazancı olarak vergilendirileceği tabiidir.**

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:**

Ortaklık payını temsilen elinde bulundurulmuş 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.