

Özelge: Miras yoluyla intikal eden Anonim ve Limited Şirket hisselerinin, şirket ortağı olmayan birine satılması halinde, satış işleminden elde edilecek kazancın vergilendirilmesi hk.

Sayı:

B.07.4.DEF.0.77.10.00-2011/-10

Tarih:

05/03/2012

T.C.

YALOVA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.77.10.00-2011/-10

05/03/2012

Konu : Şirket hisselerinin miras yoluyla intikalinden hemen sonra şirket ortağı olmayan birine satılması halinde satış bedeli olarak dikkate alınacak tutar hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; eşinizden miras yoluyla intikal eden limited ve anonim şirket hisselerinin şirket ortağı olmayan birine satılmak istendiği belirtilerek, söz konusu hisse senetleri miras yoluyla edinilmiş olduğundan satış işlemi dolayısıyla elde edilecek kazancın gelir vergisinin konusuna girip girmediği, dolayısıyla satış işlemi nedeniyle herhangi bir vergi yükümlülüğünün doğup doğmayacağı hususlarında, Defterdarlığımızdan bilgi talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun değer artışı kazançlarını düzenleyen mükerrer 80 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının 1 inci bendinde ivazsız 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, 4 üncü bendinde ise ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların değer artışı kazancı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, anılan Kanunun geçici 67 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark üzerinden tevkifat yapmakla sorumlu tutulmuş olup, gerçek kişilerce elde edilen söz konusu menkul kıymet alım- satım kazançları üzerinden 30/09/2010 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereği % 10 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, geçici 67 nci maddenin (16) numaralı fıkrasında bu madde kapsamına girmeyen ve 1/1/2006 tarihinden önce iktisap edilmiş olan menkul kıymetlerin elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümlerin uygulanacağı belirtilmekte olup, bu düzenleme gereği söz konusu alım-satım kazançlarının Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesi kapsamında vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, sahibi olduğunuz anonim şirket hisselerinin satışı bir banka veya aracı kurum aracılığıyla gerçekleştiriliyor ise bu satış işlemi dolayısıyla elde edeceğiniz kazancın geçici 67 nci madde kapsamında vergilendirilmesi, satış işleminin banka veya aracı kurum aracılığı olmaksızın gerçekleştirilmesi durumunda ise doğacak kazancın mükerrer 80 inci madde hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre, hisse senedi satışından elde edeceğiniz kazancın geçici 67 nci madde kapsamında vergilendirilmesi gereken bir kazanç olması durumunda sahibi olduğunuz anonim şirket hisse senetlerinin tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören

hisse senetlerinden olması ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulduktan sonra elden çıkarılması halinde elde edeceğiniz kazanç üzerinden bu maddeye göre tevkiyat yapılmayacaktır. Hisse senetlerinin iktisap tarihinden itibaren bir yıl geçmeden elden çıkarılması durumunda ise doğacak kazanç üzerinden % 10 oranında tevkiyat yapılması gerekmekte olup, tevkiyat matrahı hesaplanırken hisse senedi alış bedeli olarak borsaya kayıtlı olanlar için miras bırakanın ölümü tarihindeki borsa rayici, borsaya kayıtlı olmayanlar için ise ölüm tarihindeki emsal bedel esas alınacaktır. Tevkif yoluyla vergilendirilen bu gelirlerin beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Söz konusu kazancın mükerrer 80 inci madde kapsamında vergilendirilmesi gereken bir kazanç olması durumunda ise, anılan maddenin (1) numaralı fıkrasının 1 inci bendi hükmü gereği, eşinizden miras yoluyla intikal etmiş olan anonim şirket hisse senetleri ivazsız şekilde elde edilmiş sayılacağından hisse senedi satışından doğacak kazancın değer artışı kazancı olarak vergilendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Limited şirket hisselerinizin elden çıkarılmasından doğan kazancın ise anılan maddenin (1) numaralı fıkrasının 4 üncü bendi kapsamında değer artışı kazancı olarak vergilendirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.