

GEÇİCİ İLMÜHABERLERİN VERGİLENDİRİLMESİ (A.Ş'LERDE HİSSİ SENEDİ YERİNE GEÇER)

Değerli üyemiz,

10.09.2009

Aşağıda okuyacağınız yazımızı daha önce sizlerin bilgilerinize sunmuştuk. Ancak son günlerde **Basında yoğun bir biçimde yer alan haberlere göre Maliye Bakanlığı inceleme elemanları tarafından yapılan vergi incelemelerinde** Anonim Şirketler tarafından bastırılan **“GEÇİCİ İLMÜHABER”** lerin devrinde vergileme hatalarının yapıldığı kanaatindeyiz. Bu neden ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20. maddelerinde yer alan **“Hisse Değişim”** lerinde Geçici ilmühaberlerin hisse senedi kapsamında olmadığı iddiası ile bizce haksız vergileme yapıldığı görülmektedir.

Oysa, Maliye Bakanlığı tarafından Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren **232 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğine** rağmen haksız vergileme yapılmaktadır. Söz konusu Genel Tebliğde; **Hisse senedi bastırmayan Anonim Şirketlerin “Geçici İlmühaber” çıkarabilmeleri ve bu belgelerin hisse senedi yerine geçen kıymetli belge olduğu belirtilmiştir.**

Ayrıca, Limited Şirketlerde pay devirlerinden elde edilen kazancın vergilendirilmesi ve hisse ve pay devirlerinin Katma Değer Vergisi karşısındaki durumu bilgilerinize sunulmuştur.

ANONİM ŞİRKET HİSSELERİNİN DEVRİNDE VERGİLENDİRME:

Türkiye’de faaliyet gösteren Anonim Şirketlerin yaklaşık yüzde 95’i ‘aile şirketi’ olduğu için TTK hükümlerine göre hisse senedi bastırmadan muhasebe kayıtlarını tutmaktadırlar. Oysa Gelir Vergisi Kanununa göre A.Ş Hisselerinin satılmasından doğan **“Değer Artışı Kazancı”** vergiye tabidir.

Anonim şirketlerde **Geçici ilmühaber;** ister hamiline ister nama yazılı olsun, hisse senedinin yerini tutmak üzere, bir ara devre için çıkartılan geçici senetler anlamına gelir.

Geçici ilmühaber, gelecekteki hisse senedinin yerini tuttuğu için pay sahipliği haklarını da içeriyor. Ancak geçici olarak çıkarılmalarına rağmen, taşıdıkları pay sahipliği hakları geçici nitelikte değil, kalıcı niteliktedir.

Geçici ilmühaberler; hisse senetleri ile değiştirileceği ve onların yerine geçeceği için, biçim ve kapsam yönlerinden, tıpkı hisse senetleri gibi düzenlenmek zorunda. Hisse senetlerinin ne şekilde düzenleneceği ise, Türk Ticaret Kanununun 413. maddesinde belirlenmiştir.

İlmühaberlerin, hisse senetleri ile değiştirilmesi nedeniyle alınan hisse senetlerinin edinme yani "**iktisap tarihi olarak**", ilmühaberlerin elde edildiği tarih göz önüne alınır.

Geçici ilmühaber çıkarmak için, herhangi bir kurumdan izin almaya gerek yok. Hisse senedine benzeyen bu ilmühaberlerin, herhangi bir matbaada bastırılabilceği gibi, bilgisayarda hazırlanıp çoğaltılması da mümkündür.

Geçici İlmühaberlerin elden çıkartılması durumunda, bundan doğan kazançların vergilendirilmesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre; 2006'dan önce edinilen ilmühaberlerin, 'bir yıl içerisinde'; **1 Ocak 2006'dan itibaren** edinilen ilmühaberlerin ise edinme tarihinden itibaren '**iki yıl içerisinde**' elden çıkarılması halinde, elde edilen kazanç, **değer artış kazancı** olarak gelir vergisine tabi olacaktır.

Bu süreler geçtikten sonra (İki yıldan sonra) elden çıkarılması halinde elde edilen kazanç ise tutarı ne olursa olsun hiçbir şekilde vergiye tabi tutulmayacaktır.

Maliye Bakanlığı'nın **232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (23.03.2000 Tarih ve 23998 sayılı Resmi Gazete)** ile yaptığı açıklamaya göre; geçici ilmühaberlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde; **Gelir Vergisi Kanunu'nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin Hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.**

LİMİTED ŞİRKET PAYLARININ DEVRİNDE VERGİLENDİRME:

Limited Şirkette pay devri, yazılı bir devir sözleşmesi ile yapılır. Devir sözleşmesindeki imzaların notere tasdik ettirilmesi de ayrı bir zorunluluktur. Devir, bu şekil şartlarına uyulmadığı sürece geçerli olmaz.

Gelir Vergisi Kanununa göre limited şirket paylarının devrinden elde edilen kazançlar, değer artış kazancı olarak vergiye tabidir.

Buradaki vergilemede, devreden söz konusu hisseler ne kadar süre sahip olduğunun bir önemi yoktur.

Süre, sadece anonim şirketlere ait hisse senedi veya ilmühaber devrinde söz konusudur.

Öte yandan şirket hissesi devredilirken mutlaka bir değerlendirme işlemi yapılarak pay devir tarihindeki değerinin bulunması gerekir.

Diğer bir ifade ile, Limited şirketlerde hisse senedi veya geçici ilmühaber çıkarılmadığı için şirket hissesi (ortaklık payı) ne zaman satılırsa satılsın bu satıştan doğan kazanç endekslemeye tabi tutularak (ÜFE) "**değer artış kazancı**" olarak vergilendirilir. Ayrıca elde edilen kazanç

Gelir Vergisi Mükerrer Mad. 80/4 belirtilen istisna uygulanır. (İstisna, 2009 yılı için 7.600.- TL)

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN VERGİLENDİRME:

KDV Kanununa 'na göre, hisse senedi satış işlemi KDV'ye tabi değildir. KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesinde, "hisse senedi" satışlarının, **KDV'den istisna** olduğu açıkça belirtilmiştir. 232 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile de, **Geçici ilmühaber ile yapılan satışlar da hisse senedi olarak kabul edilmiştir.**

Değerli Üyemiz,

Anonim Şirket şeklinde faaliyet sürdüren müşterilerinizin “Sürpriz” bir vergilendirme ile karşılaşmaması için öncelik ile aşağıda örneği bulunan “GEÇİCİ İLMÜHABER” leri tanzim ettiriniz veya hisse senedi bastırılması konusunda müşterilerinize bilgi veriniz.

Çalışmalarınızda başarılar dilerim.

Saygılarımla,

Yahya ARIKAN

BAŞKAN

GEÇİCİ İLMÜHABER ÖRNEĞİ

.....SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
.....İSTANBUL
Ticaret Sicil Numarası :

Düzenleme Tarihi	Seri No	Sıra No
/ /		

ŞİRKETİN :

Şirketin Toplam Nominal Sermayesi	
Toplam Pay Adedi	
Bir Hissenin Nominal Değeri	

ORTAĞIN :

Adı Soyadı	
Vergi Kimlik Numarası	
İkametgah Adresi	
Nominal Sermayesi	
Hisse Adedi	

İşbu geçici hisse senedi ilmühaberi, yukarıda bedeli ve toplam tutarı belirtilen hisse senetleri yerine kaim olmak üzere verilmiş olup, basıldığında asıl hisse senetleri ile değiştirilecektir.

Bu ilmühaberin muhteviyatında değişiklik gerektiğinde, yenisi düzenlenerek verilecektir.

İşbu nama yazılı belgenin başkalarına devri, şirketimizin devir ile ilgili olarak belge üzerinde yazılı izni ve devrin pay defterine kaydedilmesi şartı ile geçerlidir.

Yönetim Kurulu
Başkanı
Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi
İmza

Yönetim Kurulu
Başkan Yrd.
Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi
İmza

Hissedar Ortağın
Adı Soyadı

İmza

