

BAKIŞ MEVZUAT

Başlık	ANONİM ŞİRKETLERİN HİSSE DEVRİ
Sayı	2020/98
Özet	Anonim şirketlerdeki hisselerin elden çıkarılmasında, vergi istisnalarından yararlanılabilmesi için hisse senedi bastırılması önem arz etmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre, ortaklık paylarının elden çıkarılmasından elde edilen değer artış kazançları gelir vergisine tabidir. Dolayısıyla, anonim şirket ortaklarının, sahip oldukları şirket hisselerini elden çıkarmaları halinde, söz konusu hisselerin satış bedeli ile alış bedeli arasındaki fark, şirket ortağının elde etmiş olduğu gelir olarak kabul edilecek ve % 40'a varan orandaki gelir vergisine tabi olacaktır. Öte, yandan yine Gelir Vergisi Kanununda, **iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin** elden çıkarılmasından doğan kazançların ise gelir vergisine tabi olmayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, A.Ş. hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç gelir vergisine tabi iken, eğer söz konusu hisseler, TTK hükümlerine göre pay senedine (hisse senedine) bağlanmış ve iki yıl elde tutulduktan sonra satılmış ise alış ve satış bedeli arasındaki fark ne olursa olsun gelir vergisine tabi olmayacaktır.

Bu noktada, iki yıllık elde tutma süresinin hesabında hisse senedinin elde edildiği tarih olarak dolayısıyla iki yıllık sürenin başlangıcı olarak hangi tarihin dikkate alınması gerektiği konusu önem kazanmaktadır. Maliye idaresi konu ile ilgili pek çok görüşünde, hisse senedi bastırılması veya bastırılmasını teminen geçici ilmühaber çıkartılması halinde söz konusu hisselerin elde etme tarihi olarak hisse senetlerinin bastırıldığı tarihin değil, şirkete ortak olunan tarihin esas alınması gerektiğini belirtmiştir.

Ancak, Bakanlık son dönemlerde konu ile ilgili olarak vermiş olduğu özelgelerde görüş değişikliğine gitmiş ve elde etme tarihi olarak (dolayısıyla iki yıllık sürenin başlangıç tarihi olarak) **hisse senetlerinin bastırıldığı** tarihin esas alınması gerektiğini belirtmiştir.

Buna göre, ileride gerçekleşmesi muhtemel hisse devirlerinde, hissesini devreden ortak açısından gelir vergisi doğmaması için 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre hisse senedi bastırılması önem kazanmaktadır. Bu nedenle, kapsama giren şirketlerin hisse senedi bastırması önerilmektedir.

Limited şirket hisse devrinden elde edilen gelir ise her halükarda gelir vergisine tabi olup, söz konusu vergi avantajından yararlanılması için, şirketin tür değiştirerek anonim şirkete dönüştürülmesi ve dönüşümden hemen sonra hisse senedi bastırılması gerekmektedir.

BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

İlhan ALKILIÇ
Yeminli Mali Müşavir