

Sirküler No: 2333

Sirküler Tarihi: 03.08.2018

KONU: GEÇİCİ İLMÜHABERLERLE TEMSİL EDİLEN HİSSELERİN SATIŞINDA KDV DOĞAR

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

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

17/4-g maddesinde, külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet , inci, kübik, virconia) döviz, para, damga pulu, değerli kağıtlar, **hisse senedi**, tahvil ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkların teslimlerinin,

17/4-r maddesinde de, kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, **en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri** ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimlerinin

KDV den istisna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 09/09/2013 tarih 39044742-KDV.17-1460 sayılı özelgesinde;

Geçici ilmühaberinin hisse senedi mahiyetinde değil iştirak hisselerinin teslimi mahiyetinde değerlendirilmesi gerektiğinden, bu teslimlerin Kanunun 17/4-g maddesi kapsamında KDV den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, **geçici ilmühaberle temsil edilen ortaklık hisselerinin teslimi, ortaklık hisselerinin iki tam yıl süre ile şirket aktifinde kayıtlı olması halinde Kanunun 17/4-r maddesi kapsamında KDV den istisna tutulacak, aksi takdirde genel oranda (%18) KDV ye tabi olacaktır.**

Bu doğrultuda, geçici ilmühaberlerle temsil edilen paylar en az iki yıl elde bulundurma şartıyla KDV'den istisna tutulacaktır. Ancak, payların geçici ilmühaber yerine pay senedi ile temsil edilmesi halinde, 2 yıl elde tutma şartı aranmaksızın yapılacak hisse satışı KDV'den istisna olacaktır. Bu sebeple, anonim şirketlerin geçici ilmühaber düzenlemek yerine, pay senedi bastırmalarını veya mevcut ilmühaberlerini pay senetleri ile değiştirilmesini özellikle tavsiye ederiz. İlmühaberlerin pay senetleri ile değiştirilmesinde; alınan pay senetlerinin iktisap tarihi olarak ilmühaberlerin elde edildiği tarih dikkate alınacaktır.

Bilgilerinize sunarız.