

VERGİ HUKUKU SİRKÜLERİ
2017/1**Konu : Hisse Senedi Satışların'da KDV ve Gelir Vergisi Uygulaması**

Gerçek ve tüzel kişilerin sahip oldukları "Anonim Şirket ve Limited Şirket" hisselerinin elden çıkarılmasında elde edilen gelirlerin "KDV ve Gelir Vergisi" açısından vergilendirilmesi önem arz etmektedir.

Bu tür varlıkların elden çıkarılmasının vergilendirilmesinde aşağıdaki husus belirleyici olmaktadır.

- ✓ İlgili şirketin ilmühaber veya hisse senedi çıkarıp çıkarmadığı,
- ✓ Hisselerin borsaya kayıtlı olup olmadığı,
- ✓ Bu tür varlıkları edinme tarihi ile elden çıkarma tarihleri arasında geçen süre
- ✓ Hisselerin temsil ettiği şirketin nev'i.
- ✓ Bu tür varlıkların maliklerinin niteliği,

Buna göre, Anonim Şirket ve Limited Şirketler'e ait hisse senetlerine malik olanların bu varlıkları elden çıkardıkları zaman KDV ve Gelir Vergisi açısından vergilendirmesi aşağıdaki tabloda ortaya konulduğu gibidir.

Bilgilerinize Sunulur

Odak Bağımsız Denetim A.Ş.

GERÇEK VE TÜZEL KİŞİLERİN HİSSE SATIŞLARINDA KATMA DEĞER VERGİSİ			
ŞİRKET TÜRÜ	AÇIKLAMA	DAYANAK	SORUMLULUK
A. Ş.	Gerçek Kişilerin Malik Oldukları Hisse Senetlerini Elden Çıkarması	Gerçek Kişiler KDV Mük. Olmadığı İçin.	KDV'den İstisna
Ltd. Şti.	Gerçek Kişilerin Malik Oldukları Hisse Senetlerini Elden Çıkarması	Gerçek Kişiler KDV Mük. Olmadığı İçin.	KDV'den İstisna
A. Ş.	Tüzel Kişilerin Geçici İlmühaber veya Hisse Senedine Bağlanmış Hisselerini elden Çıkarması	KDV 17/4-g	KDV'den İstisna
A. Ş.	Tüzel Kişilerin Geçici İlmühaber veya Hisse Senedine Bağlanmamış Ancak Edinim Tarihi 2 Yıldan Uzun Süreli Olan Hisse Senetlerini Elden Çıkarması	KDV 17/4-r	KDV'den İstisna
A. Ş.	Tüzel Kişilerin Geçici İlmühaber veya Hisse Senedine Bağlanmamış Ancak Edinim Tarihi 2 Yıldan Kısa Süreli Olan Hisse Senetlerinin Elden İkarılması	KDV 17/4-r	KDV'ye Tabi
Ltd. Şti.	Edinim Tarihi 2 Yıl Geçtikten Sonra Elden Çıkarılırsa	KDV 17/4-r	KDV'den İstisna
Ltd. Şti.	Edinim Tarihinden İtibaren 2 Yıl İçerisinde Elden Çıkarılırsa	KDV 17/4-r	KDV'ye Tabi
GERÇEK KİŞİLERİN HİSSE SATIŞLARINDA GELİR VERGİSİ			
A. Ş.	Borsaya Kayıtlı Şirket Hisselerinin Elden Çıkarılması		GV'den İstisna
A. Ş.	İlmühaber veya Hisse Senedine Bağlanmış ve Edinim Tarihinden 2 Yıl Sonra Elden Çıkarılırsa	GV Mük.80/1	GV'den İstisna
A. Ş.	İlmühaber veya Hisse Senedine Bağlanmış Ancak Edinim Tarihinden İtibaren 2 Yıl İçinde Elden Çıkarılırsa	GV. Mük.80/4	GV'ne Tabi
A. Ş.	İlmühaber ve Hisse Senedine Bağlanmamış		GV'ne Tabi
Ltd. Şti.	Edinim Tarihi Önem Taşımaksızın Elden çıkarılmasında		GV'ne Tabi