

**İvazsız olarak iktisap edilen yurt dışında bir A.Ş.'ye ait hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazancın vergilendirilmesi.**

|                   |                                                    |
|-------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                             |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU                               |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.35.16.01-120.07.01[Mük.80-2015-2]-408 |
| <b>Tarih</b>      | 03.09.2015                                         |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

Sayı : 84098128-120.07.01[Mük.80-2015-2]-408 03/09/2015

Konu : Değer artışı kazancı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçenizde; tam mükellef olduğunuz, Fransa'da bulunan bir anonim şirkete ait hisse senetlerinin ivazsız olarak şahsınıza intikal ettiği ve intikal tarihinde Fransız vatandaşı olduğunuz belirtilerek, söz konusu hisse senetlerinin satış yoluyla elden çıkarılması durumunda elde edilecek gelirin değer artışı kazancı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun tam mükellefiyetle ilgili açıklamaların yer aldığı 3 üncü maddesinde, Türkiye'de yerleşmiş olan gerçek kişilerin Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilecekleri, 4 üncü maddesinde ise, ikametgahı Türkiye'de bulunanlar ile bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanların (Geçici ayrılımlar Türkiye'de oturma süresini kesmez) Türkiye'de yerleşmiş sayılacakları hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunun değer artışı kazançlarını düzenleyen mükerrer 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı 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 değer artışı kazancı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ivazsız olarak tarafınıza intikal eden anonim şirket hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğacak kazancın Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesine göre değer artışı kazancı olarak değerlendirilmek suretiyle vergilendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.