

Limited şirket hisselerinin satışı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.17.4-1061
Tarih	19.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 39044742-KDV.17.4-1061 19/07/2013

Konu : Limited şirket hisselerinin satışı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin hisselerinin 130.000 adet paylara ayrıldığı, bu paylardan 129.755 payın, 245 payın ise 5/11/2010 tarihinde eski kurucu ortağınız alınmak suretiyle ait olduğu belirtilmekte olup, söz konusu hisselerin tamamının devredilerek ortaklıktan çıkılması durumunda limited şirket hisselerinin satışının katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai ve zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 6/b maddesinde, Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye'de ifa edilmiş sayılacağı,

- 9/1 inci maddesinde, gerekli görülen hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinde sorumlu tutabileceği,

- 17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin katma değer vergisinden istisna olduğu, ancak istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları taşınmaz ve iştirak hissesi teslimlerinin istisna kapsamı dışında tutulduğu,

hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Değer artışı kazancı" başlıklı mükerrer 80 inci maddesinde ise;

"Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.

...

4. Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar."

hükmüne yer verilmiştir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.1) bölümünde; ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetlerde KDV nin beyan edilmesine yönelik gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, isimli gerçek kişi ortağınızın menkul kıymet ticaretiyle uğraşmaması şartıyla Şirketinize ait hisse payının satışı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80/4 üncü maddesine göre "değer artış kazancı" niteliğinde KDV ye tabi olmayacaktır.

Diğer taraftan, adı geçen dar mükellef gerçek kişi tarafından ortaklık paylarının elden çıkarılması sonucunda elde edilecek değer artışı kazancının Gelir Vergisi Kanununun 101 ve 107 nci maddeleri çerçevesinde münferit beyanname ile beyan edilmesi gerektiği tabiidir.

Öte yandan, ortaklardan ait olan iştirak hissesinin aktifinde en az iki yıl süre ile elde tutulmak kaydıyla satışı (şirketin faaliyet konusunda iştirak hisseleri alım-satım işleminin yer almaması ve bu işin ticaretini yapmaması şartıyla) KDV Kanununun 17/4-r maddesi uyarınca KDV den istisna olacaktır.

Ancak, dar mükellef kurum statüsündeki yabancı firmanın söz konusu iştirak hisselerini iki tam yıllık sürenin dolmasından önce satışı KDV ye tabi olup hesaplanan KDV nin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

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

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026