



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**LİMİTED ŞİRKETİN ANONİM ŞİRKETE DÖNÜŞTÜRÜLMESİ
(NEV'İ DEĞİŞİKLİK)
26 TEMMUZ 2018**

YASAL DAYANAK

İşbu çalışma, 62030549-120(Mük.80-2017/386)-154561 sayılı ve 14.02.2018 tarihli Maliye Bakanlığı özelgesinden yola çıkılarak hazırlanmıştır.

- İşbu çalışma; limited şirketin, anonim şirkete dönüşmesinde pay senetlerinin iktisap tarihi hakkında mükelleflerimizi bilgilendirmek amacıyla hazırlanmıştır.
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen şirket çeşitlerinden ülkemizde en yaygın olarak kullanılanlar **anonim ve limited şirketlerdir.**
- Bahse konu kanunda söz konusu olan bu şirketler; sermaye şirketi olarak kurulmakla beraber, şirketin pay devri esnasında vergilendirilme aşamasında farklılık taşımaktadır. Şöyle ki; 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu kapsamında, anonim şirketlerin iki yıldan fazla elde tutulan pay senetlerinin elden çıkarılması halinde, **satıştan elde edilen kazançlar vergiye tabi olmamaktadır.** Buna karşın; limited şirketin pay senetlerinin elden çıkarılması halinde, **zaman kısıtı söz konusu olmadan, pay senetlerinin iktisap bedeli ve satış bedeli arasındaki fark gelir vergisine tabi olmaktadır.**
- Bu sebeple, limited şirket olarak kurulan işletmelerin zaman içerisinde aktif ve ciro büyüklüklerinde meydana gelen hacim artışı sonucu limited şirketlerin pay sahipleri, pay devrinde bulunmak istediklerinde yüksek tutarda vergi ödemek zorunda kalabilmektedirler.

- Limited şirketin tür değiştirerek anonim şirket haline gelmesi sonucu, **gerçek kişi ortaklar elden çıkarma kazançları üzerinden vergi ödememektedirler.**
- Şimdiye kadar 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu genel tebliğleri ve Maliye Bakanlığı tarafından verilen özalgeler dahilinde, limited şirketten anonim şirkete dönüşen şirketlerin pay senetlerinin iktisap tarihi olarak **her zaman limited şirketin paylarının iktisap tarihleri esas alınmıştır.** Fakat, Maliye Bakanlığı 62030549-120(Mük.80-2017/386)-154561 sayılı ve 14.02.2018 tarihli özelgesinde «*iktisap tarihi olarak şirket hisse senetleri üzerinde tasarruf hakkına sahip olunan(hisse senetlerinin bastırıldığı) tarihin esas alınması gerekmektedir*» ibaresi yer almaktadır.
- Başka bir ifade ile limited şirketin tür değiştirerek anonim şirket haline gelmesi sonucu; anonim şirketin pay senetlerinin iktisap tarihi, **pay senetlerinin bastırılıp hissedarlara dağıtıldığı tarih** olarak belirtilmiştir.

- Maliye Bakanlığı özelgesi bir örnek üzerinden değerlendirilecek olursa;
- ✓ İşletmenin Limited Şirket Olarak Kuruluş Tarihi: **01.01.2013**
- ✓ Limited Şirket Ortaklarının Pay Senedi Edim Tarihi: **01.02.2013**
- ✓ İşletmenin Tür Değiştirerek Anonim Şirket Haline Geldiği Tarih: **30.06.2018**
- ✓ Maliye Bakanlığı Özelgesi Öncesi Pay Senetlerinin İktisap Tarihi: **01.02.2013**
- İşletmenin anonim şirket haline geldiği tarih **30.06.2018** olmasına karşın, pay senetlerinin **15.07.2018** tarihinde bastırıldığı varsayılırsa;
- ✓ Maliye Bakanlığı Özelgesi Sonrası Pay Senetlerinin İktisap Tarihi: **15.07.2018** olmaktadır.
- **Bu örnekte dikkat edilmesi gereken, işletme anonim şirket halini alsa bile pay senetlerinin basılıp ortaklara dağıtıldığı tarih iktisap tarihi olarak belirlenmektedir. Başka bir deyişle; eğer anonim şirketin pay senetleri tür değişikliğini takiben henüz bastırılmamış ise, herhangi bir iktisap tarihinden bahsedilmesi mümkün değildir.**

- Bahse konu öngürülemeyen bu özelge sonrası; geçmişte yer alan Maliye Bakanlığı özelgelerine istinaden tür değişikliği yapmış işletmeler, yeni özelge referans gösterilerek cezalı vergi tarhiyatına muhatap olabilmektedir. Geçmişte yer alan konuyla ilgili diğer özelgeler şu şekilde sıralanmıştır;
- ✓ 18.05.2010 tarihli B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 19-106 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge,
- ✓ 17.03.2011 tarihli B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-Mük.80-16-140 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge,
- ✓ 09.06.2011 tarihli B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-226 sayılı İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge,
- ✓ 20.07.2011 tarihli B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK mük.80-1027 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge,
- ✓ 11.11.2011 tarihli B.07.1.GİB.4.06. 25[19-1116.01-1/3]-983 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge,
- ✓ 1.03.2016 tarihli 62030549-120[MÜK80-2016/114]-16914 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge.
- Tüm bu özelgelerin **ortak noktası** ise; limited şirketin anonim şirkete dönüşmesi halinde, dönüşüm sonucu edinilecek pay senetlerinin **ilk iktisap tarihi olarak tür değiştiren limited şirketin sermayesine iştirak edilen tarihin esas alınacağıdır.**

- Cezalı vergi tarhiyatına maruz kalabilecek işletmeler için, halihazırda mevcut olan 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında yer alan **vergi affı imkanından yararlanarak matrah artırımını yapabileceklerdir.**
- Sonuç olarak; tür değişikliği yaparak limited şirketten anonim şirkete dönüşen işletmelerin iktisap tarihini belirlemek için, Maliye Bakanlığı'nın bahse konu son özelgesi dahilinde **pay senetlerini bastırmaları önem arz etmektedir.**



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.