

BİLGENER SİRKÜLER

7 Temmuz 2023/ 73

Tam Mükellef Sermaye Şirketlerinin İktisap Ettikleri Kendi Hisse Senetleri veya Ortaklık Paylarına İlişkin Dağıtılmış Sayılan Kar Payları Üzerinden Yapılacak Tevkifat Oranı Yeniden %15 Olarak Belirlenmiş ve %0'lık Tevkifat Oranı Yalnızca Payları Borsada İşlem Gören Tam Mükellef Sermaye Şirketlerine Mahsus Kılınmıştır.

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde 17.11.2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını;

i) Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri hâlinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,

ii) İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları hâlinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,

iii) İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları hâlinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacağı ve bu tutarlar üzerinden **%15 oranında** vergi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu düzenleme ile Cumhurbaşkanı, tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine, işlem gören paylarının toplam payları içindeki oranına, geri alınan payların Borsa İstanbul'da işlem gören paylardan olup olmamasına, tam mükellef kurumlardan geri alınıp alınmamasına, tam mükellef sermaye şirketinin yıllık satış hasılatı ve diğer gelirlerinin toplam tutarına göre ayrı ayrı ya da birlikte, bu oranı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır.

Bu yetki kapsamında 14.02.2023 tarih ve 32104 (1. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6791 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile **tam mükellef sermaye şirketlerinin** iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin dağıtılmış sayılan kar payları üzerinden yapılacak tevkifat oranı **%0'a indirilmiştir (15.02.2023/32 sayılı Sirkülerimiz)**.

Ancak 07.07.2023 tarih ve 32241 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7343 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde yer alan tevkifat oranlarına ilişkin 2009/14592 sayılı Kararda yeniden değişikliğe gidilerek **indirimli tevkifat oranı yalnızca payları borsada işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerine mahsus kılınmıştır**. Buna göre **yalnızca** payları borsada

Bilgener Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Buyaka İş Merkezi
Kule: 2 No: 22
34771 Ümraniye/ İstanbul

+90 216 651 4 651
info@bilgener.com
bilgener.com

Bilgener sahip olduğu yerel uzmanlığı, faaliyete başladığı 1995 yılından beri kazandığı tecrübe ile ahenkli bir şekilde birleştiren Türkiye'nin öncü profesyonel hizmetler sağlayıcı grubudur.

Bilgener'in temel hedefi; Türkiye'de faaliyette bulunan yerel ve global girişimcilerin operasyonel olarak ihtiyaç duydukları üst düzey vergi, denetim ve danışmanlık hizmetlerini tek bir noktadan sunmak suretiyle işlerini daha verimli ve sağlıklı bir şekilde yürütmelerine yardımcı olmaktır.

Bilgener, müşterilerinin sınır ötesi muhasebe, denetim, vergi ve danışmanlık ihtiyaçlarına hizmet eden lider profesyonel hizmet firmalarının oluşturduğu Londra merkezli uluslararası bir birlik olan Morison Global'in 2002 yılından beri Türkiye bağımsız üyesidir.

işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi paylarını iktisap etmeleri sebebiyle dağıtılmış sayılan kar payları üzerinden **%0** tevkifat yapılacaktır.

Buna mukabil diğer tam mükellef sermaye şirketlerinin **07.07.2023 tarihinden itibaren** iktisap edecekleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış sayılacak kar payları için **%15** tevkifat uygulanacaktır.

Konuyla ilgili 15 Şubat 2023 tarih ve 23 sayılı Sirkülerimize **buradan** ulaşabilirsiniz. İlgili Cumhurbaşkanlığı Kararına **buradan** ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

BİLGENER