



Tarih: 03/03/2023 Sayı: DOST/2023-09

SİRKÜLER

Özet

İş bu sirkülerde yer alan hususlar, genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olup konusuna göre kanun, tebliğ, Cumhurbaşkanlığı Kararı gibi düzenleyici işlemler hakkında yeni düzenlemeleri ve değişiklikleri içermektedir.

**Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim**



www.dostymm.com.tr

14 Şubat 2023 tarih ve 32104 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [6791 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararıyla](#) tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri **kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak** dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden % 0 oranında tevkifat uygulanacağına yönelik açıklamalarda bulunulmuştur.

7256 sayılı Kanununla Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesine eklenen dördüncü fıkrası aşağıdaki gibidir;

Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri **kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,**

i) Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde 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 halinde 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 sayılır ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemez. 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 sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.

Cumhurbaşkanı kendisine verilen bu yetkisini 14.02.2023 tarihli 32104 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6791 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla kullanmış olup GVK 94. maddenin 4. fıkrası kapsamında tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri **kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin** olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden yapılacak vergi tevkifatı oranı **%0’a** düşürülmüştür.

Burada yapılan düzenleme tam mükellef kurumların kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri halinde dağıtılmış sayılan kar paylarına ilişkin olup şirket ortakları bakımından dağıtılan kar paylarına ilişkin %10 olarak uygulanan stopaj oranı uygulaması devam etmektedir.

Bu düzenleme Kararın yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla.

Dost Yeminli Müşavirlik & Bağımsız Denetim