

SİRKÜLER (2023'18)

Konu: Sermaye Şirketlerinin Kendi Hisselerini İktisabında %15 Olan Tevkifat Oranı %0 Olarak Belirlenmiştir.

Cumhurbaşkanının 14.02.2023 tarihli 6791 Sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

Tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanununun “Şirketin kendi paylarını iktisap veya rehin olarak kabul etmesi” başlıklı 379 uncu maddesi kapsamında kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda, iktisap edilen pay tutarları, dağıtılmış kar payı olarak kabul edilerek bu tutarlar üzerinden uygulanan stopaj oranı %15'ten %0'a indirilmiştir.

Cumhurbaşkanının 6791 sayılı Kararı ile stopajlara ilişkin 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Eklenen fıkra:

“193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden %0 oranında tevkifat yapılır.”

Buna göre; yukarıda yapılan düzenleme uyarınca, **tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanununun “Şirketin kendi paylarını iktisap veya rehin olarak kabul etmesi” başlıklı 379 uncu maddesinin hükümleri kapsamında; kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda, dağıtılmış kar payı sayılan bu tutarlar üzerinden uygulanan stopaj oranı %15'ten %0'a indirilmiştir.**

17.11.2020 tarihli 31307 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7256 Sayılı Kanun'un 17 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine eklenen (Yürürlük Tarihi: 17.11.2020) fıkra uyarınca, tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanunu 379 uncu maddesi hükümleri kapsamında kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda bu tutarlar kar dağıtımını sayılmasıyla ilgili, 7256 sayılı kanunun 17 inci maddenin tam metni aşağıdadır.

“MADDE 17 – 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesine üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“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 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."**

Bu maddeye göre, şirketin kendi payını iktisap ettiği bu payların iktisap bedel tutarları ile nominal bedel tutarları arasındaki fark tutarın, dağıtılmış kar payı sayılacağı ve bu tutar üzerinden %15 vergi tevkifatı uygulanacağı yönünde düzenlenme yapılmış olup, bu karar ile vergi tevkifat oranı 14.02.2023 tarihinden itibaren %0 (yüzde sıfır) olarak uygulanacaktır. (7256 sayılı kanuna <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/11/20201117-1.htm> linkinden ulaşabilirsiniz.)

Bu karar yayımı tarihinde (14.02.2023) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 14.02.2023 tarihli 32104 Mükerrer sayılı)

Söz konusu Karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/02/20230214M1-3.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.