

10.07.2023

SİRKÜLER (2023'58)

Konu: Şirketlerin Kendi Hisselerini İktisabında Vergi Tevkifatı Oran Değişikliği.

Cumhurbaşkanının, 06.07.2023 tarihli 7343 Sayılı Kararı Yayımlanmış olup, bu kararda; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararın eki Kararın 1 inci maddesinin son fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, payları Borsa İstanbul’da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden %0 oranında (değişiklikten önceki oran %15 olup, kararın yayımı tarihinden önce iktisap edilen kendi payları için bu oran uygulanacaktır.) tevkifat yapılır.

Bu karar, yayımı tarihinden itibaren iktisap edilen paylara ilişkin olarak uygulanmak üzere yayımı tarihinde (07.07.2023) yürürlüğe girmektedir.

Buna göre, **payları Borsa İstanbul’da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin** iktisap ettikleri kendi paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden **%0 oranında** tevkifat uygulamasına devam edilecek; ancak **diğer şirketlerin 7 Temmuz 2023 tarihinden itibaren iktisap edecekleri paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden %15 oranında** tevkifat uygulanacaktır.

(7256 sayılı kanununun 17 nci maddesiyle eklenen ve 7343 sayılı karar esas fıkra aşağıdadır;
Yürürlük: 17.11.2020)

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 siciline 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,

itbarıyla 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 sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.

Tüccar, serbest meslek erbabı ve çiftçilerin yukarıdaki hükümlere göre yapacakları tevkifat; ticari, mesleki ve zirai işleriyle ilgili ödemelerine münhasırdır.

Yukarıdaki bentlerde yazılı vergi tevkifatının yapılmasında 96'ncı madde hükmü göz önünde tutulur.

(Resmi Gazete: 07.07.2023 tarihli 32241 sayılı)

Söz konusu Kararlara aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/07/20230707-8.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.