

SİRKÜ : 2021/32

**Konu : Tam mükellef kurumlarca dağıtılan kâr payı
stopaj oranının %10'a düşürülmesi**

**KAYSERİ
22.12.2021**

22.12.2021 tarih ve 31697 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **22.12.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** Tam mükellef kurumlar tarafından aşağıda sayılan kişi ve kurumlara dağıtılan 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı (*) bentlerinde sayılan **kâr payları üzerinden yapılan tevkifat oranı %15'den %10'a düşürülmüştür.**

- ✓ Tam mükellef gerçek kişilere (GVK 94/6-a)
- ✓ Gelir vergisinden muaf olan gerçek kişilere (GVK 94/6-a)
- ✓ Gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayanlara (GVK 94/6-a)
- ✓ Kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara (GVK 94/6-a)
- ✓ Dar mükellef gerçek kişilere (GVK 94/6-b)
- ✓ Gelir vergisinden muaf olan dar mükellef gerçek kişilere (GVK 94/6-b)
- ✓ Vergiden muaf olan kurumlara (KVK 15/2)
- ✓ Türkiye'de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara (KVK 30/3)
- ✓ Kurumlar vergisinden muaf olan dar mükellef kurumlara (KVK 30/3)

Bu çerçevede 22.12.2021 tarihinden itibaren nakden veya hesaben dağıtılan kar paylarında %10 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir. Diğer taraftan 193 Sayılı GVK Geçici 61. Maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulan yatırım indirimden yararlanan kazançların ve emeklilik yatırım fonları dışındaki Türkiye'de kurulu diğer fonların tevkifata tabi tutulmuş kazançların dağıtımında ayrıca tevkifat yapılmamaktadır. Ayrıca dar mükellef kişi ve kurumlara dağıtılan kar payları açısından dar mükellef kişi veya kurumun mukimi olduğu ülke ile Türkiye arasında imzalanmış çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması varsa bu anlaşma hükümlerine de uyulması gerekmektedir.

(*)

1. Her nevi hisse senetlerinin kâr payları (kurucu hisse senetleri ve diğer intifa hisse senetlerine verilen kâr payları ve pay sahiplerine hazırlık dönemi için faiz olarak veya başka adlarla yapılan her türlü ödemeler ile Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları katılma belgelerine ödenen kâr payları ile konut finansmanı fonlarını temsilen ihraç edilen ipoteye dayalı menkul kıymetlere ve varlık finansmanı fonlarını temsilen ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymetlere ödenen faiz, kâr payı veya benzeri gelirler dahil.);

2. İştirak hisselerinden doğan kazançlar (Limited Şirket ortaklarının, iş ortaklıkları ortaklarının ve komanditerlerin kar payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir. Kooperatiflerin ortakları ile yaptıkları muamelelerden doğan karların ortaklara, kooperatifle yaptıkları muameleler nispetinde tevzii, kazanç dağıtımı sayılmaz.)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 7nci maddesindeki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde; Türkiye'de yerleşik gerçek kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az %50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri yurt dışı iştiraklerinin kazançları dağıtılsın veya dağıtılsın, iştirakin hesap döneminin kapandığı ayı içeren yıl itibarıyla dağıtılan kâr payı sayılır. Türkiye'de vergilendirilmiş kazancın iştirak tarafından sonradan dağıtılması durumunda, elde edilen kâr paylarının vergilendirilmiş kısmı bu tutardan indirilir.

Adi komandit şirketlerde komanditerlerin kar payları, şirket kararının ilişkin bulunduğu takvim yılında elde edilmiş sayılır;

3. Kurumların idare meclisi Başkan ve üyelerine verilen kar payları;