



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 04.10.2024
Sirküler No : 2024/069

YURT DIŞINDA MUKİM OLUP EN AZ YÜZDE ELLİSİNE İŞTİRAK EDİLEN ŐİRKETLERDEN ELDE EDİLEN KAR PAYLARININ KURUMLAR VERGİSİ KARŐISINDAKİ DURUMU

2024/5 no.lu Sirkülerimizle duyurduğumuz üzere 7491 sayılı Kanunla 1.1.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023 tarihinde yürürlüğe giren düzenlemelerle kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan Őirketlere en az %50 iŐtiraki olan gerçek kiŐi ve kurumların bu Őirketlerden elde ettikleri temettü gelirlerinin yarısı, gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi Őartıyla gelir/kurumlar vergisinden istisna edilmiŐtir .

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliđi’nde DeđiŐiklik Yapılmasına Dair 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliđi ile bu konuya iliŐkin bazı düzenlemeler yapılmıŐtır. Yapılan bu düzenlemeler büyük ölçüde KVK’nun 5/b maddesinde yer alan düzenlemelerin tekrarından ibarettir.

Buna göre bu istisnadan yararlanabilmek için;

- İŞtirak edilen Őirketin yurt dışında mukim anonim veya limited Őirket statüsünde olması
- Bu kurumların ödenmiŐ sermayesine asgari %50 oranında sahip olunması
- Temettü gelirinin tamamının yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi,

gerekmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ő.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir BirleŐik Krallık Őirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim Őirketi olan BDO Yayıncılık A.Ő., bağımsız üye kuruluŐlardan oluŐan BDO ağının bir parçasını teŐkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2023 yılında 14 milyar ABD Doları olarak gerçekteŐirmiŐtir. BDO, 166’dan fazla ülkede bulunan 1.776 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danıŐmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 115.661 kiŐi çalıŐmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza iliŐkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ő. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ő. ve ortakları, çalıŐanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

İstisna için gerekli olan şartlardan en az %50 iştirak etme şartı, temettü gelirininde elde edildiği tarih itibariyle aranacaktır. Temettü gelirininde elde edildiği tarihten önce veya sonra bu oranın altında iştirak edilmiş olması istisnaya engel olmayacaktır.

Tebliğ'de bu istisnanın geçici vergi dönemlerinde uygulanması için temettünün geçici vergi beyan döneminde yurda getirilmesine yönelik bir açıklama yapılmamıştır. Yani bir geçici vergi dönemi itibariyle yurt dışı iştiraktan elde edilen temettünün istisnadan yararlanması için geçici vergi beyan dönemi içinde yurda getirilmesinin şart olup olmadığı ya da ilgili yılın kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar getirilmiş olmasının yeterli olup olmadığı belirtilmemiştir. Bize göre kanunun aradığı şart kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar temettüyü yurda getirmek olduğu için, bu şartı sağlayanların geçici vergi dönemlerinin beyan tarihlerine kadar kazancı yurda getirmeseler bile istisnadan yararlanabilmeleri gerekir. Ancak herhangi bir tarihyata maruz kalmamak için geçici vergi dönemleri itibariyle yurda getirme şartının sağlanmasını öneririz.

Diğer yandan Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 33. Maddesi uyarınca tam mükellef kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermayesi veya oy hakkının en az % 25'ine sahip olduğu yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kar payları üzerinden Türkiye'de ödenecek kurumlar vergisinden, iştiraklerin bulunduğu ülkelerdeki kar payı dağıtımına kaynak oluşturan kazançlar üzerinden ödenen gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergilerin kar payı tutarına isabet eden kısmı mahsup edilebilir. Kazanca ilave edilen kar payı, bu kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergiler dahil edilmek suretiyle dikkate alınır.

Tebliğ'de bu maddenin gereği olarak, iştirak edilen yurt dışı mukim kurumlardan elde edilen iştirak kazançları dolayısıyla yurt dışında ödenen ve istisna kazanca tekabül eden kurumlar vergisi ve benzeri vergilerin, Türkiye'deki kazançlar üzerinden tarh olunan kurumlar vergisinden mahsup edilemeyeceği, istisna kapsamında değerlendirilmeyen iştirak kazancının %50'lik kısmı için yurt dışında ödenen kurumlar vergisi ve benzeri vergilerin ise ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilebileceği belirtilmiştir. Ancak Kanunun 33. Maddesinde öngörülen kazanca ilave edilen kar payının, bu kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergiler dahil edilmek suretiyle dikkate alınacağı hükmü yorumlanırken, kazanca ilave edilen ancak yurt dışında ödendiği için Türkiye'ye getirilmesi mümkün olmayan vergiler için getirme şartının aranmaması, sadece elde edilen net temettünün tamamının getirilme şartının aranması gerekir.

Saygılarımızla.