



Sirküler Tarihi : 24.12.2024
Sirküler No : 2024/097

BDO Yayıncılık A.Ş.

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

KAR DAĞITIMLARINDA STOPAJ ORANI %10'DAN %15'E YÜKSELTİLMİŞTİR

22/12/2024 tarihli ve 32760 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda

değişiklik yapılarak, adı geçen kanun maddeleri gereğince yapılacak kar dağıtımlarındaki vergi kesintisi oranları %10'dan %15'e yükseltilmiştir.

Yapılan değişikliğin içeriği aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2023 yılında 14 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166'dan fazla ülkede bulunan 1.776 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 115.661 kişi çalışmaktadır.

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

1. TAM MÜKELLEFLER KURUMLAR TARAFINDAN TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİLERE, GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLİ OLMAYANLARA, GELİR VERGİSİNDEN MUAF OLANLARA, DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİLERE VE GELİR VERGİSİNDEN MUAF OLAN DAR MÜKELLEFLERE DAĞITILAN KAR PAYLARINDAKİ VERGİ KESİNTİSİ ORANI %10'DAN %15'E YÜKSELTİLMİŞTİR :

Kararın 1 inci maddesiyle; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasının 6 ncı bendinde aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmak suretiyle, tam mükellefler kurumlar tarafından tam mükellefler gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri olmayanlara, gelir vergisinden muaf olanlara, dar mükellefler gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar paylarındaki vergi kesintisi oranı %10'dan %15'e yükseltilmiştir.

“6.a) Tam mükellefler kurumlar tarafından; tam mükellefler gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz.) %15,

b) Tam mükellefler kurumlar tarafından; dar mükellefler gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz.) %15,”

2. TAM MÜKELLEFLER KURUMLAR TARAFINDAN VERGİDEN MUAF KURUMLARA DAĞITILAN KAR PAYLARINDAKİ VERGİ KESİNTİSİ ORANI %10'DAN %15'E YÜKSELTİLMİŞTİR :

Kararın 2 inci maddesiyle; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasının 9 uncu bendinde aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmak suretiyle, tam mükellefler kurumlar tarafından vergiden muaf kurumlara dağıtılan kar paylarındaki vergi kesintisi oranı %10'dan %15'e yükseltilmiştir.

“9- Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımını sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kar payları (Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden %15,”

3. TAM MÜKELLEFLER KURUMLAR TARAFINDAN DAR MÜKELLEFLER KURUMLARA VE KURUMLAR VERGİSİNDEN MUAF OLAN DAR MÜKELLEFLER KURUMLARA DAĞITILAN KAR PAYLARI İLE DAR MÜKELLEFLER KURUMLARIN ANA MERKEZE AKTARDIKLARI KAZANÇLARINA UYGULANACAK VERGİ KESİNTİSİ ORANLARI %10'DAN %15'E YÜKSELTİLMİŞTİR :

Kararın 3 üncü maddesiyle; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (12) ve (14) üncü bentlerinde aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmak suretiyle, tam mükellefler kurumlar tarafından dar mükellefler kurumlara ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükellefler kurumlara dağıtılan kar payları ile

dar mükellef kurumların ana merkeze aktardıkları kazançlarına uygulanacak vergi kesintisi oranları %10'dan %15'e yükseltilmiştir.

“12- Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar payları (5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden %15,”

“14-Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktarılan tutar üzerinden %15,”

Söz konusu oran değişiklikleri Kararın yayım tarihi olan 22.12.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu nedenle yeni tevkifat oranı bu tarihten sonra yapılacak kar dağıtımlarında uygulanacaktır.

Bu vesileyle, kar dağıtımlarında tevkifat yükümlülüğünün ne zaman doğduğu konusyla ilgili aşağıdaki hatırlatmaları yapmak isteriz:

- Şirketin kâr dağıtım kararı almaya yetki organı anonim şirketlerde genel kurul, limited şirketlerde ise ortaklar kuruludur. Bu kurulların kar payı ödemelerinin yapılmasını öngördüğü tarih itibariyle tevkifat yapma yükümlülüğü doğacaktır.
- Bu kurullar kâr dağıtımı için belli tarihler öngörmüşlerse kâr dağıtımının bu tarihlerde yapıldığı ve tevkifat sorumluluğunun bu tarihte doğduğu kabul edilecektir. Eğer herhangi bir tarih öngörülmemişse genel kurul/ortaklar kurulu toplantısının yapıldığı tarihte kâr dağıtım tevkifatı yükümlülüğün doğduğu kabul edilmelidir.
- Uygulamada çok karşılaşıldığı şekilde bu kurullar kâr dağıtımı için belli bir tarih öngörmeyip, yönetim organına (anonim şirketlerde yönetim kuruluna, limited şirketlerde müdürlere) ileride kârın dağıtılacağı tarihi belirleme konusunda yetki vermişse, yönetim organının belirleyeceği kâr dağıtım tarihlerinde tevkifat yükümlülüğü doğacaktır.
- Kurulların kâr payı dağıtılmasını öngördüğü tarihte nakden ödeme yapılmamış olsa dahi hesaben ödeme yapılmış sayılacağından, kâr payı ödemesi bu tarih itibariyle gerçekleşmiş sayılacak ve bu tarih itibariyle tevkifat yükümlülüğü ortaya çıkacaktır.

9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının tam metnine ulaşmak için lütfen [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.