



10.07.2023/108-1

HALKA AÇIK OLMAYAN ŞİRKETLERDE DAĞITILMIŞ KAR PAYI SAYILAN TUTARLAR ÜZERİNDEKİ TEVKİFAT ORANI %15'E ÇIKARILDI

ÖZET

14.2.2023 tarih ve 32104 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6791 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının 1 inci maddesi ile; tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden 14.02.2023 tarihinden itibaren %15 değil %0 oranında tevkifat yapılmasına yönelik düzenleme yapılmıştı.

Bu defa 7.7.2023 tarih ve 32241 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7343 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile **sadece payları Borsa İstanbul'da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin** iktisap ettikleri kendi paylarına ilişkin olarak, dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden %0 oranında stopaj yapılmasına ilişkin düzenlemede bulunulmuştur.

Buna göre payları Borsa İstanbul'da işlem gören tam mükellef sermaye şirketleri DIŞINDAKİ diğer sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden yapılması gereken %0 indirimli stopaj oranı uygulamasına son verilmiştir. Bu şirketler, iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden % 15 oranında stopaj yapacaklardır.

Karar, 7 Temmuz 2023 tarihinden itibaren iktisap edilen paylara ilişkin olarak uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

17.11.2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [7256 sayılı Kanunun](#) 17 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 17.11.2020 tarihinden itibaren eklenen 3 üncü fıkra düzenlemesi uyarınca;



10.07.2023/108-2

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 sayılmasına ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılmasına ilişkin düzenleme konuyla ilgili açıklamalarımıza ise 14.11.2020/206 sayılı Sirkülerimizde yer verilmişti.

Sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin açıklamalara ise 25.5.2021 tarih ve 31491 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ \(SERİ NO: 1\)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ \(SERİ NO: 18\)](#) de yapılmış; konuyla ilgili açıklamalarımıza ise [25.5.2021/110 sayılı Sirkülerimizde](#) yer verilmişti.

14.2.2023 tarih ve 32104 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6791 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uyarınca; Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden %0 oranında tevkifat yapılması hükme bağlanmıştır; konuyla ilgili açıklamalarımıza ise [15.02.2023/46-1 sayılı Sirkülerimizde](#) yer verilmiştir.

7.7.2023 tarih ve 32241 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan [7343 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) ile sadece payları Borsa İstanbul'da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi paylarına ilişkin olarak, dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden % 0 oranında stopaj yapılmasına ilişkin düzenlemede bulunulmuştur.



10.07.2023/108-3

Buna göre payları Borsa İstanbul'da işlem gören tam mükellef sermaye şirketleri DIŞINDAKİ diğer sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden yapılması gereken %0 indirimli stopaj oranı uygulamasına son verilmiştir. Bu şirketler, iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden % 15 oranında stopaj yapacaklardır.

Karar, 7 Temmuz 2023 tarihinden itibaren iktisap edilen paylara ilişkin olarak uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...

Mevzuat Sirküleri



10.07.2023/108-4

7 Temmuz 2023 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 32241

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 7343

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, mezkur Kanunun 94 üncü maddesi gereğince karar verilmiştir.

6 Temmuz 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

6/7/2023 TARİHLİ VE 7343 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

MADDE 1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 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 kâr payı sayılan tutarlar üzerinden % 0 oranında tevkifat yapılır.”

MADDE 2- Bu Karar, yayımı tarihinden itibaren iktisap edilen paylara ilişkin olarak uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.