

ŞİRKETLERİN KENDİ HİSSELERİNİ GERİ ALIMLARINDA UYGULANAN GELİR VERGİSİ STOPAJI SIFIRA (%0) İNDİRİLDİ

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

Sirküler No: 2023/24
İstanbul, 15.02.2023

14.02.2023 tarih ve 32104 (1. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 6791 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesinde yer alan stopaj oranları hakkındaki 2009/14582 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına;

“193 sayılı Kanunun 94’üncü maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden %0 oranında tevkifat yapılır”

fıkrası eklenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesine 7256 sayılı Kanunun 17’nci maddesiyle eklenen ve 17.11.2020 tarihinde yürürlüğe giren fıkrasına göre;

Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,

- *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,*
- *İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları hâlinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,*
- *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 sayılarak bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılmakta ve tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilememektedir.

Cumhurbaşkanı, tam mükellef sermaye şirketinin paylarının;

- ✓ *Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine,*
- ✓ *İşlem 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 kılınmıştır.

Cumhurbaşkanının bu yetkiyi kullanması sonucu, tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri halinde “*dağıtılmış kâr payı*” sayılan tutarlar üzerinden yapılacak stopaj oranı 14.02.2023 tarihinden itibaren %15’den sifıra (%0) indirilmiştir.

Bilindiği üzere, şirketler, hisse geri alımını (“*buy back*”) genellikle;

- ✓ *Mevcut hisselerinin değerini artırabilmek ya da*
- ✓ *Kontrol edici bir paya sahip olmaya çalışan bir yatırımcıyı veya hissedarı engellemek*

amacıyla yapabilmektedir.

Öte yandan; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 379’uncu maddesine göre, şirketlerin, Genel Kurul kararı ile sermayelerinin %10’nuna kadar kendi paylarını satın alabilmeleri mümkündür.

Ayrıca, bu düzenlemenin tam mükellef kurumların kendi hisselerini iktisap etmeleri halinde dağıtılmış sayılan kar paylarına ilişkin olduğunu ve normal kar payı dağıtımlarında uygulanan **%10 stopaj** oranında herhangi bir değişiklik yapılmadığını belirtmek isteriz.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.