

ŞİRKETLERİN KENDİ HİSSELERİNİ ALIMINDA UYGULANAN STOPAJ ORANLARI DEĞİŞTİ

Sirküler No: 2023/51
İstanbul, 10.07.2023

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 2009/14592 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 senetlerinin veya ortaklık paylarının iktisap bedeli ile itibari değeri arasındaki fark tutar;

- *Sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmesi halinde, sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,*
- *İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarılması halinde, elden çıkarma tarihi,*
- *İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmemesi veya elden çıkarılmaması halinde iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,*

itibariyle dağıtılmış kâr payı sayılarak bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılmakta ve tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilememektedir.

Cumhurbaşkanının, %15’lik oranı sifıra kadar indirme veya bir katına kadar artırma yetkisinin olması ve bu yetkinin de kullanılması 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.

Bu defa; 07.07.2023 tarih ve 32241 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 7343 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Kararın 1 inci maddesinin son fıkrası;

“193 sayılı Kanununun 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**”.

şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik sonucu;

- **Payları Borsa İstanbul’da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden %0 stopaj uygulaması devam ederken,**
- **Payları Borsa İstanbul’da işlem görmeyen diğer şirketlerin 07.07.2023 tarihinden itibaren iktisap edecekleri paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden %15 oranında stopaj yapılacaktır.**

Payları **Borsa İstanbul’da işlem gören** tam mükellef sermaye şirketleri ile ilgili **%0 stopaj uygulaması**; sadece, **tam mükellef kurumların kendi hisselerini iktisap etmeleri halinde dağıtılmış sayılan kâr paylarına ilişkin olup,** normal kâr payı dağıtımlarında uygulanan **%10 stopaj** oranında herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International