

Sirküler Tarihi : 10 /03 /2022

Sirküler No : 2022 / 41

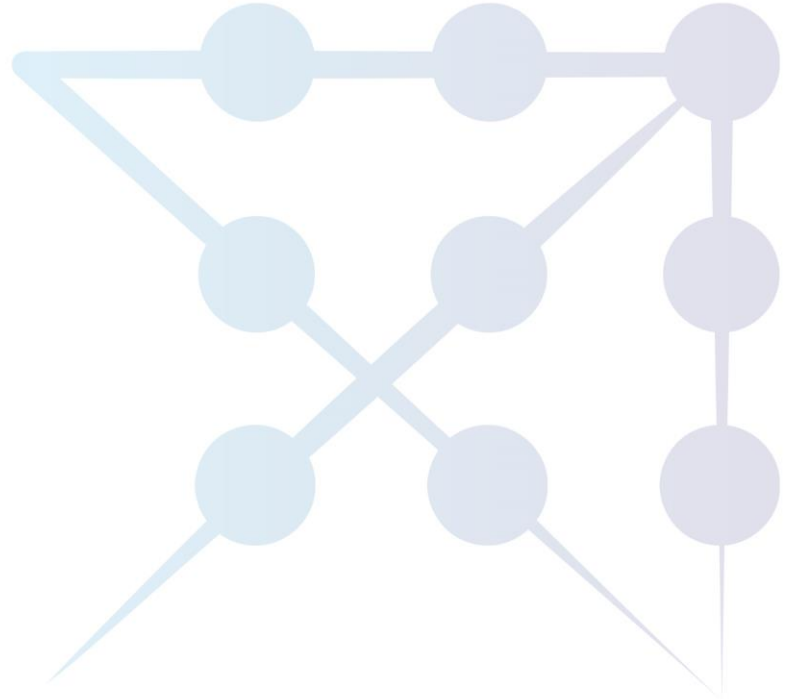
KAR PAYLARININ DAĞITIMINDA İSTİSNA UYGULAMASI

GVK'nın 22'nci maddesi menkul sermaye iratlarında istisnayı düzenlemekte olup, maddenin 2'nci fıkrasına göre tam mükellef kurumlardan elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar da dahil olmak üzere elde edilen kar payının tamamı üzerinden 94'üncü madde uyarınca stopaj yapılır. Bu stopajın oranı 22/12/2021'den beri %10'dur. Bu tarihten önce %15 idi.

Stopaj, tam veya dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olan kişi ve kuruluşlara, kâr payı dağıtıldığı anda yapılmaktadır. Tam mükellef kurumlara ve yabancı kurum şubelerine dağıtılan kâr paylarından ise stopaj yapılmamaktadır.

GVK'nın geçici 61 ve 62'nci maddeleri ile bazı dönemlere ilişkin kazançların kaynaklık ettiği kar paylarına yönelik stopaj ve beyan açısından özel düzenlemeler yapılmıştır.

Bütün bu açıklamalar uyarınca, kar paylarının, ilgili olduğu yıllara ve kaynaklarına göre kar dağıtım stopajı ve yıllık gelir vergisi beyanı karşısındaki durumu, aşağıda tabloda özetlenmiştir.



Kar Payının Kaynağı	Kar Dağıtım Stopajına Tabi Olup Olmadığı (GVK Md. 94/6-b)	Beyan Durumu
1998 ve öncesi yıllara ilişkin kazançlar (İstisna kaynaklı olan ve olmayan)	Tabi değil	Gelir Vergisinden müstesna
1999-2002 yıllarına ilişkin istisna kaynaklı kazançlar	Tabi değil	Elde edilen net kâr payına, bunun 1/9'u eklenir, bulunan tutarın yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınır, beyan sınırının aşılması sebebiyle beyannameye dâhil edilmesi durumunda hesaplanan vergiden, beyannameye intikal ettirilen tutarın 1/5'i mahsup edilerek kalanı ödenir.
GVK Md Geçici 61 ve geçici 69 kapsamında yatırım indirimi istisnasından yararlanmış , dolayısıyla daha önce %19,8 oranında stopaja tabi tutulmuş kazançlar	Tabi değil	Elde edilen net kâr payına, bunun 1/9'u eklenir, bulunan tutarın yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınır, beyan sınırının aşılması sebebiyle beyannameye dâhil edilmesi durumunda hesaplanan vergiden, beyannameye intikal ettirilen tutarın 1/5'i mahsup edilerek kalanı ödenir.
1999-2002 yıllarına ilişkin kurumlar vergisine tabi tutulmuş kazançlar	Tabi (%15 veya %10)	Elde edilen kar payının stopaj dahil brüt tutarının yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınır, beyan sınırının aşılması sebebiyle beyannameye dahil edilmesi durumunda hesaplanan vergiden, elde edilen kar payının tamamı üzerinden yapılmış olan fiili stopaj (istisna edilen kısma isabet eden stopaj dahil) mahsup edilerek kalanı ödenir.
2003 ve müteakip yıl kazançları (Vergiye tabi tutulmuş olanlarla istisna uygulanmış kazançlar)	Tabi (%15 veya %10)	Elde edilen kar payının stopaj dahil brüt tutarının yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınır, beyan sınırının aşılması sebebiyle beyannameye dahil edilmesi durumunda hesaplanan vergiden, elde edilen kar payının tamamı üzerinden yapılmış olan fiili stopaj (istisna edilen kısma isabet eden stopaj dahil) mahsup edilerek kalanı ödenir.