

Kâr Dağıtımı ve Elektronik Ticarete Gelir Vergisi Stopaj Düzenlemeleri

22 Aralık 2024 günkü Resmi Gazete'de yayınlanan Cumhurbaşkanlığı Kararları ile kâr payı (temettü) ödemelerinde geçerli olan stopaj oranı %10'dan %15'e yükseltilmiş ve elektronik ticaret ödemelerinde %1 oranında stopaj uygulaması getirilmiştir.

KÂR DAĞITIMLARINDA GEÇERLİ STOPAJ ORANI %10'DAN %15'E ÇIKARILMIŞTIR.

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/64 23/12/2024

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül Sk.
No:1/27 34746 Ataşehir- İst.

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Hatırlanacağı üzere 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 21 Aralık 2021 tarih ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, kâr payı stopaj oranı %15'den %10'a indirilmişti.

Bu defa 22 Aralık 2024 tarihli 32760 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan düzenlemeyle kar payı ödemelerinde %10 olan tevkifat oranı yeniden %15'e çıkarılmıştır.

Bilindiği üzere tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan kar payları gelir/kurumlar vergisi tevkifatına tabi tutulmaktadır. Kurumlar tarafından belirtilen kişilere yapılan kâr dağıtımlarında uygulanan stopaj oranı %15 olarak uygulanacaktır.

Ayrıca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden, kurum bünyesinde %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır. Bu oran da değişiklik öncesinde %10'du.

Diğer taraftan gerçek kişilerce elde edilen kâr paylarının yarısı, GVK md. 22/3 uyarınca gelir vergisinden istisnadır.¹ Diğer taraftan gerçek kişilerce elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden müstesna olup kalan tutarın ilgili yıla ilişkin gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimini (2024 yılı için 230.000 TL) aşması halinde yıllık gelir vergisi beyanı ile beyan edilmesi gerekmektedir. Beyannamede hesaplanan vergiden tevkif suretiyle ödenen verginin tamamı mahsup edilmektedir.

Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar ile gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar ve gelir vergisinden muaf olanlarda tevkifat nihai vergi olmaktadır.

Yapılan stopaj uygulamalarının yasal dayanağını 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/1-19, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15/1-h ve 30/1-e maddeleri oluşturmaktadır.²

22 Aralık 2024 tarihinden itibaren dağıtılan kar payları üzerinden %15 oranında tevkifat yapılacaktır.

Öte yandan, dar mükellef kişilere yapılan kâr dağıtımlarında, ilgili ülke ile yapılan çifte vergilendirme anlaşması hükümleri de dikkate alınacaktır. Şayet temettüyü alan kişilerle ilgili olarak uygulanacak Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması var ise, anlaşmadaki oranın daha düşük olması halinde, %15 yerine, anlaşmadaki oran dikkate alınacaktır.

¹ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun istisnayı düzenleyen maddesi aşağıdaki gibidir.

"Menkul sermaye iratlarında:

Madde 22 – 1, ..

...

3. Tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir.

..."

² Konuyla ilgili olarak 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/19 düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"Madde 94 – Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1. ...

...

19. 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden,

..

.. vergi tevkifatı yapılır..."

ELEKTRONİK TİCARETTE STOPAJ UYGULAMASI BAŞLAMAKTADIR

2024 yılı Temmuz ayında yayınlanan 7524 sayılı Kanunla yapılan düzenlemelerle 1 Ocak 2025 tarihinden geçerli olmak üzere internet satışlarına stopaj uygulaması getirilmiştir. Konuyla ilgili yayınlanan 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan düzenlemenin ana hatları aşağıdaki gibidir.

- Pazaryeri (Amazon, Hepsi Burada, N11 benzeri şirketler) firmalarından, satıcı firmalara yapılan ödemeler üzerinden %1 oranında gelir ve kurumlar vergisi kesintisi yapılacaktır. Başka bir ifade ile aracı hizmet sağlayıcılardan, bu platformlar aracılığı mal veya hizmet satan hizmet sağlayıcı mükelleflere yapılan ödemeler stopaj kapsamındadır.
- Stopaj yapma yükümlülüğü pazaryeri firmaları üzerindedir. Pazar yeri dışındaki kişiler, internetten alsalar dahi mal alışları için yaptıkları ödemelerden dolayı stopaj yapmayacaktır.
- Mal veya hizmet satanın gelir ya da kurumlar vergisi mükellefi olması durumu değiştirmemektedir.
- 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamına giren faaliyetleri dolayısıyla yapılacak ödemeler üzerinden stopaj yapılacaktır.
- Uygulama 1/1/2025 tarihinden itibaren başlayacaktır.
- Vergi kesintisi (stopaj, tevkifat) oranı %1'dir.
- %1'lik stopaj tutarları ilgili dönemlerdeki geçici vergilere ve yıl sonlarındaki gelir veya kurumlar vergilerine mahsup edilecektir.

Yapılan stopaj uygulamalarının yasal dayanağını 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/1-19, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15/1-h ve 30/1-e maddeleri oluşturmaktadır.³

Elektronik ticaretteki stopaj uygulaması 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

³ Konuyla ilgili olarak 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/19 düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"Madde 94 – Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar...."

19. 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden,

..
.. vergi tevkifatı yapılır...."

Sirküler ekleri:

1. 9284 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı
2. 9284 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 1: 9284 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI

22 Aralık 2024 PAZAR

Resmî Gazete

Sayı : 32760

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 9284

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 Karar ve 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 Karar ile aynı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri gereğince karar verilmiştir.

21 Aralık 2024

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

**21/12/2024 TARİHLİ VE 9284 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR**

MADDE 1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“18- 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden %1.”

MADDE 2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“16- 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla Türkiye’de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden %1.”

MADDE 3- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“12- 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden %1.”

MADDE 4- Bu Karar 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 2:9284 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI

22 Aralık 2024 PAZAR

Resmî Gazete

Sayı : 32760

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 9286

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 Karar ve 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 Karar ile aynı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri gereğince karar verilmiştir.

21 Aralık 2024

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

**21/12/2024 TARİHLİ VE 9286 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR**

MADDE 1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan “% 10” ibareleri “% 15” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan “% 10” ibaresi “% 15” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 3- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan “% 10” ibareleri “% 15” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4- Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.