

Konu:

İŞTİRAKLERDE KÂR YEDEKLERİNDEN YAPILAN SERMAYE ARTIRIMLARININ KÂR DAĞITIMI SAYILACAĞINA DAİR TEBLİĞ DÜZENLEMESİ DANIŞTAY TARAFINDAN İPTAL EDİLMİŞTİR

Danıştay 4. Dairesi tarafından 16.09.2013 tarih ve 2013/2951 Esas No.lu karar ile (1) Sıra Numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin "5.6.2.4.3. *Bedelsiz olarak elde edilen hisse senetlerinin satışından sağlanan kazançların durumu*" başlıklı bölümünde yer alan, iştirak edilen kurumun kâr yedeklerini kullanmak suretiyle sermaye artırımını yapması sonucu bedelsiz hisse senedi elde eden kurumların kâr payı elde ettiklerine dair düzenleme hakkında yürütmenin durdurulması kararı verilmişti.

Daha sonra yürütmenin durdurulması kararına yapılan itirazı değerlendiren Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, 28.11.2013 tarih ve 2013/9 sayılı kararı ile Danıştay 4. Dairesi'nin 16.09.2013 tarih ve 2013/2951 esas numaralı kararını iptal etmiş ve Gelir İdaresi Başkanlığı bu karar sonrası yukarıda bahsedilen yürütmenin durdurulmasına ilişkin notu www.gib.gov.tr internet sitesinde yer alan mevzuat bölümünden kaldırmıştı.

Bu defa, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından www.gib.gov.tr internet sitesinde mevzuat bölümünde (1) Sıra No.lu KVK Genel Tebliğinin 5.6.2.4.3 numaralı kısmında aşağıdaki güncelleme yapılmıştır.

"5.6.2.4.3. Bedelsiz olarak elde edilen hisse senetlerinin satışından sağlanan kazançların durumu

Sermaye yedekleri kullanılmak suretiyle sermaye artırımında bulunulması neticesinde sermaye artırımını nedeniyle verilecek bedelsiz hisse senetlerinin, bu şirkete iştirak edenler yönünden aktif ve pasiflerinde bir artışa neden olmaması gerekir. Dolayısıyla, bedelsiz hisse senetleri nedeniyle aktifte tutulan hisselerin sadece adedi değişecek, bedelinde değişme olmayacaktır.

(Bu paragraf, Danıştay 4. Dairesi Başkanlığı'nın 14.06.2017 tarih ve Esas No: 2013/2951, Karar No: 2017/5260 sayılı Kararıyla iptal edilmiştir.) Dönem kârından ayrılan yedekler kullanılmak suretiyle sermaye artırımında bulunulması halinde ise bu işlem sonucu ortaklara bedelsiz hisse senedi verilmesi ile fiilen kâr payı dağıtılması arasında fark bulunmamaktadır. Her iki halde de ortaklar, kurum bünyesinde oluşan kârlar üzerinde tasarrufta bulunma imkanına sahip olmaktadır. Dolayısıyla, kâr yedeklerinden karşılanan sermaye artırımları sonucunda ortaklarca bedelsiz iştirak hissesi iktisap edilmesi durumunda, alınan bu iştirak hisseleri nominal bedelle iştirak hesaplarında izlenecek ve iştirak kazançları istisnası nedeniyle kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

İştirak edenler yönünden bedelsiz olarak elde edilen hisse senetlerinin satışından doğan kazançların %75'i de maddede yer alan şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisna edilecektir.”

Buna göre, Danıştay tarafından esasa yönelik olarak yapılan inceleme sonucunda verilen karara (Danıştay 4. Dairesi Başkanlığı'nın 14.06.2017 tarih ve Esas No: 2013/2951, Karar No: 2017/5260) göre; kârın sermayeye ilavesi nedeniyle iştirakinden bedelsiz hisse senedi elde eden kurumlar vergisi mükelleflerinin kâr payı elde ettiklerine dair tebliğ düzenlemesi iptal edilmiştir. Bu çerçevede kurumlar vergisi mükelleflerinin iştirak ettikleri şirketlerin (iştiraklerin) kâr yedeklerinden yapmış oldukları sermaye artışları sonucu elde ettikleri bedelsiz hisse senetleri kâr payı olarak değerlendirilmeyecektir.

Bununla birlikte Gelir İdaresi Başkanlığı'nın kararın düzeltilmesine ilişkin itiraz yoluna gitme hakkı bulunduğunu belirtmek isteriz. Konu hakkında yeni gelişmeler olması halinde tarafınıza bilgi verilecektir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

5.6.2.4.3. Bedelsiz olarak elde edilen hisse senetlerinin satışından sağlanan kazançların durumu

Sermaye yedekleri kullanılmak suretiyle sermaye artırımında bulunulması neticesinde sermaye artırımı nedeniyle verilecek bedelsiz hisse senetlerinin, bu şirkete iştirak edenler yönünden aktif ve pasiflerinde bir artışa neden olmaması gerekir. Dolayısıyla, bedelsiz hisse senetleri nedeniyle aktifte tutulan hisselerin sadece adedi değişecek, bedelinde değişme olmayacaktır.

(Bu paragraf, Danıştay 4. Dairesi Başkanlığının 14.06.2017 tarih ve Esas No: 2013/2951, Karar No: 2017/5260 sayılı Kararıyla iptal edilmiştir.)Dönem kârından ayrılan yedekler kullanılmak suretiyle sermaye artırımında bulunulması halinde ise bu işlem sonucu ortaklara bedelsiz hisse senedi verilmesi ile fiilen kâr payı dağıtılması arasında fark bulunmamaktadır. Her iki halde de ortaklar, kurum bünyesinde oluşan kârlar üzerinde tasarrufta bulunma imkanına sahip olmaktadır. Dolayısıyla, kâr yedeklerinden karşılanan sermaye artırımları sonucunda ortaklarca bedelsiz iştirak hissesi iktisap edilmesi durumunda, alınan bu iştirak hisseleri nominal bedelle iştirak hesaplarında izlenecek ve iştirak kazançları istisnası nedeniyle kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

İştirak edenler yönünden bedelsiz olarak elde edilen hisse senetlerinin satışından doğan kazançların %75'i de maddede yer alan şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisna edilecektir.