



SİRKÜLER SAYI: 2023/146

07.07.2023

ŞİRKETLERİN KENDİ HİSSE SENETLERİNİ İKTİSAP ETMELERİNE BAĞLI OLARAK GVK'NIN 94. MADDESİNİN DÖRDÜNCÜ FIKRASINDA BELİRLENEN HALLERDE UYGULANACAK %0 VERGİ KESİNTİSİ ORANINI SADECE PAYLARI BORSA İSTANBUL'DA İŞLEM GÖREN ŞİRKETLERLE SINIRLAYAN CUMHURBAŞKANI KARARI YAYIMLANMIŞTIR

Bilindiği üzere, tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisse senetlerini iktisap etmelerine bağlı olarak 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın 94. maddesinin dördüncü fıkrasında belirlenen hallerde uygulanacak vergi kesintisi oranı %15 olarak belirlenmiştir.

Ancak, 14.02.2023 tarih ve mükerrer 32104 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6791 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile GVK'nun 94. maddesinin 4. fıkrası kapsamında tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kâr payı sayılan tutarlar üzerinden yapılacak vergi tevkifatı oranı %0 olarak belirlenmişti. Söz konusu değişikliğe ilişkin olarak [2023/052](#) sayılı sirkülerimizle bilgilendirmede bulunmuştuk.

Bu kez, 07.07.2023 tarih ve 32241 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7343 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile GVK'nun 94. maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1. maddesinin son

fıkrasında değişiklik yapılmıştır. İlgili Kararın değişiklik öncesi ve sonrasındaki halleri aşağıdaki gibidir.

Değişiklik öncesi Karar metni:

Değişiklik sonrası Karar metni:

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

193 sayılı Kanunun 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.

Yapılan değişiklik sonrasında, sadece **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 yapılacaktır. **Payları Borsa İstanbul'da işlem görmeyen şirketler için söz konusu tevkifat oranı %15 olarak uygulanacaktır.**

Bu değişiklik, **07.07.2023 tarihinden itibaren iktisap edilen paylara ilişkin olarak uygulanmak üzere, yayımı tarihinde** yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,

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

EK

7343 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

(*) 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

Tufan SEVİM

YMM

Mazars Denge, Ortak

tsevim@mazarsdenge.com.tr

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 7343

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 Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, mezkur Kanunun 94 üncü maddesi gereğince karar verilmiştir.

6 Temmuz 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

**6/7/2023 TARİHLİ VE 7343 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR**

MADDE 1- 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 Kararın 1 inci maddesinin son fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“193 sayılı Kanunun 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.”

MADDE 2- Bu Karar, yayımı tarihinden itibaren iktisap edilen paylara ilişkin olarak uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.