



SİRKÜLER SAYI: 2024/085

17.05.2024

YURT DIŞINDAN ELDE EDİLEN KAR PAYLARININ YARISININ GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMESİ İLE İLGİLİ YENİ BİR DÜZENLEME YAPILMIŐTIR

Bilindiđi üzere tam mükellef gerçek kişilerin yurt dışında mukim Őirketlerden elde etmiŐ oldukları kar payları Türkiye’de beyana tabi bulunmaktadır. Yine Türkiye’de mukim kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dıŐı iŐtiraklerinden elde etmiŐ oldukları kar payları belirli Őartlar ile kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

28 Aralık 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile gerçek kişilerce yurt dışında yerleşik kurumlardan elde edilen kâr paylarının yarısı belirli Őartların yerine getirilmesi koŐuluyla gelir vergisinden istisna edilmiş bulunmaktadır.

Söz konusu kanun ile kurumlar vergisi mükelleflerince yurt dışında yerleşik kurumlardan elde edilen iştirak kazançlarında istisna uygulamasına ilişkin Őartlarda kolaylaŐtırma yapmıŐtır. Bu yeni düzenlemede kar payının tamamının vergilendirilmesi yerine yarısı istisna edilmiŐtir.

Yeni düzenleme kapsamında yurt dışından elde edilen kar payları ve iştirak kazançlarında istisna uygulaması ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

1. Gerçek Kişilerce Yurt Dışından Elde Edilen Kar Paylarında İstisna Uygulaması

Gelir Vergisi Kanunu'nun 22. maddesine eklenen 4. fıkra hükmü doğrultusunda, gerçek kişilerce yurt dışından elde edilen ve aşağıdaki şartları sağlayan kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesna olacaktır:

- Kâr paylarının **kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan** elde edilmiş olması,
- Elde edilen kar paylarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 75. maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde belirtilenler arasında olması¹,
- Kâr payı dağıtan kurumların **ödenmiş sermayesinin en az %50'sine** sahip olunması,
- Kâr payının, elde edildiği takvim yılına ilişkin **yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar** Türkiye'ye transfer edilmesi.

2. Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Yurt Dışından Elde Edilen İştirak Kazançlarında İstisna Uygulaması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin 1-5-b/4 alt bendine eklenen düzenleme uyarınca, Kurumlar vergisi mükelleflerince yurt dışından elde edilen ve aşağıdaki şartları sağlayan iştirak kazançlarının yarısı kurumlar vergisinden müstesna olacaktır:

- İştirak kazancının **kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan** elde edilmiş olması,
- İştirak edilen kurumun **ödenmiş sermayesinin en az %50'sine** sahip olunması,
- İştirak kazancının, kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar** Türkiye'ye transfer edilmesi.

Her iki istisna da 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere, 28 Aralık 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

¹ Her nevi hisse senedi kar payları, iştirak hisselerinden doğan kazançlar (limited şirket ortaklarının, iş ortaklarının ortakları ve komanditerlerin kâr payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar) ve kurumların idare meclisi başkanı ve üyelerine verilen kar payları bu kapsamdadır.

**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 sirkülerimizdeki 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

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak