



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail: sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 23.12.2024

SİRKÜLER NO:2024/28

I- Şirketlerden Yapılan Kar Payı Dağıtımlarında Stopaj Oranı Tekrar %15'e Yükseltildi

22/12/2024 tarihli Resmi Gazete yayımlanan **9286 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile şirketlerden elde edilen **kâr payı (menkul sermaye iradı) stopaj** oranı % 10'dan % 15'e çıkarılmıştır. Bilindiği gibi kar payı oranı daha önce %15 idi. 22.12.2021 tarihinden itibaren bu oran %10'a indirilmiş idi. Yapılan değişiklikle stopaj oranı tekrar %15

Yapılan bu değişiklik ile şirketlerden yıllık gelir vergisi beyannamesi verme sınırının altında kar payı elde eden gerçek kişiler ile vergiden muaf olan kurumlar, dar mükellefiyete tabi kurumlar, yıllık ve özel beyanname veren dar mükellef kurumlar daha 5 puan fazla vergi ödemek durumunda kalacaktır.

Bilindiği gibi tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef kurumlara yapılan kar payı dağıtımlarından vergi kesintisi yapılmamaktadır.

GVK'nın 86 ncı maddesinin 1/c maddesinde, vergiye tâbi gelir toplamının anılan Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşuluyla, **Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan menkul sermaye iratları** için beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

GVK'nın 22/3 üncü maddesine göre de, 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.

2024 yılı gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir dilimi olan 230.000 TL'nin altında kar payı alanlar menkul sermaye iratları nedeniyle beyanname vermeyecekleri için kesilen vergiyi mahsup etmek veya fazla ödenen verginin iadesini talep etme hakkı bulunmamaktadır. 2024 yılında dağıtılan kar payının yarısı gelir vergisinden istisna olduğu için 460.000 TL ve üzeri kar payı alanlar beyana tabi olacaktır. . Bu nedenle tam mükellefiyete tabi gerçek kişilerden brüt 460.000 TL ve daha az kar payı elde edenler yıllık beyanname verme hakları bulunmadığı için kesinti yoluyla ödedikleri fazla vergiyi iade alma hakkına sahip olmayacağından kazancına göre fazla vergi ödemek zorunda kalacaktır.

Cumhurbaşkanı kararı 22.12.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girdiğinden bu tarihten itibaren (bu tarih dahil) yapılacak kar payı dağıtımlarında gelir/kurumlar vergisi stopaj oranı %15 olacaktır. Kar payı dağıtım kararı 22.12.2024 tarihinden önceki bir tarihte olmakla birlikte, kar payının dağıtılacağı tarihin daha sonraki bir tarihte yapılacağı belirtilmiş ise ve bu tarih 22.12.2024 tarihinden sonraki (bu tarih dahil) bir tarihe rastlıyorsa stopaj oranının %15 olarak yapılması gerekir.

Kar payı dağıtımı genel kurulun yetkisinde olduğundan dağıtım tarihinin yönetim kuruluna veya müdürler kuruluna devri mümkün değildir. Bu nedenle genel kurul kararında herhangi bir tarih belirtilmemiş ise dağıtımın genel kurul tarihinde, tarih belirtilmiş ise belirtilen tarihte geçerli olan vergi oranı üzerinden stopaj yapılması gerekir.

II- 22/12/2024 Tarihli Resmi Gazete Yayımlanan “9284 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı” İle Elektronik Ticarete Stopaj Oranı %1 Olarak Belirlendi

7524 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddelerinde yapılan değişiklikle, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre **aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının**, Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla **hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına** yaptıkları ödemeler gelir/kurumlar vergisi tevkifatı kapsamına alınmış olup, tevkifat oranı Cumhurbaşkan Kararına bırakılmıştı. Cumhurbaşkan söz konusu tevkifat oranı belirleme yetkisini 9284 sayılı karar ile kullanmış olup, **1 Ocak 2025** tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

6563 sayılı Kanunda aracı hizmet sağlayıcı ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı tanımları aşağıdaki gibidir:

Aracı hizmet sağlayıcı: Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişileri ifade etmektedir.

Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı: Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcıyı kişileri ifade etmektedir.

9284 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile **aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına** yaptıkları ödemeler üzerinden **%1** olarak belirlendi. Yapılan bu düzenleme elektronik ticaret maliyetini dolaylı olarak artırabilir.

Buna göre, kanun hükmü kapsamında yapılacak ödemeler üzerinden 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren gelir/kurumlar vergisi stopajı yapılacak ve bu tutarlar ilgililer tarafından muhtasar vergi beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Kanıt YMM A.Ş.
Sakıp ŞEKER