

İZMİR  
01.06.2021

Sayı : YMM.03.2021-43

Konu:18 nolu KV tebliğinde kendi hissesini alan sermaye şirketleri ve ilk defa BİST de en az %20 oranında halka arz edilecek mükelleflere vergi indirimi konusunda açıklamalara yer verilmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

25.5.2021 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 18 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde;

- Finansman gider kısıtlaması,
- Kendi hissesini alan sermaye şirketlerinde belli şartlarda stopaj yapılmasına ilişkin ve
- Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli uygulanması

Konularında açıklama ve düzenlemelere yer verilmiştir.

Finansman gider kısıtlaması ile ilgili düzenlemeler 27.5.2021 tarih ve YMM.03.2021-41 sayılı sirkülerimizde duyurulmuştur.

**1) Kendi hissesini alan sermaye şirketlerinde belli şartlarda stopaj yapılmasına ilişkin düzenleme:**

7256 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*“Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,*

*i) Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,*

*ii) İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,*

*iii) İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü, itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılır ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılır.*

*...”*

Söz konusu düzenleme, tam mükellef sermaye şirketlerinin yasanın yürürlük (17/11/2020) tarihinden itibaren iktisap ettikleri kendi hisse senetleri ve ortaklık payları açısından uygulanacaktır. Dolayısıyla, tam mükellef sermaye şirketlerinin 17/11/2020 tarihinden önce iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık payları için bu düzenleme uygulanmayacaktır.

Şirketler kendi hisselerini, ortaklık payını 2 yıl içerisinde daha yüksek bedelle satmaları durumunda stopaja konu bir işlem olmayacaktır.

Geri alınan hisselerin (ortaklık payı) gerçek kişi, bir kurum ortaktan yada borsadan alınması durumu değiştirmeyecektir. Yukarıda yer alan hususlar gerçekleşmesi durumunda Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin dördüncü fıkrasına göre %15 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

**2) Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli uygulanması:**

Düzenleme 7256 sayılı yasa ile getirilmiş olup, yürürlük tarihi 17.11.2020 tarihidir. Bu tarihten sonra ve ilk defa halka arz edilmesi ve en az %20 oranında halka arzın gerçekleşmesi gerekecektir.

Bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri indirimli oran uygulamasından yararlanamayacaklardır.

Halka arz edildiği dönemden itibaren 5 hesap döneminde KV oranı 2 puan uygulanacaktır.

İndirimli oranlı kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılabilmesi için en az %20 oranındaki halka açıklığın, ilk defa halka arzın gerçekleştiği hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi boyunca korunması gerekmektedir. Bu şartın ihlal edilmesi halinde indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.