

Beyanname verme sınırının altında kalan menkul sermaye iradı (kâr payı) üzerinden yapılan tevkifatın red ve iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-GVK-40-19-83
Tarih	22.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.45.15.01-GVK-40-19-83

22/08/2011

Konu : Beyanname verme sınırının altında kalan Mİİ gelirinden yapılan tevkifatın red ve iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, limited şirket ortağı olmanız dolayısıyla elde ettiğiniz kar payına ilişkin menkul sermaye iradı gelirinizin beyanname verme sınırını aşmaması durumunda, daha önce stopaj yoluyla kesilen gelir vergisinin iadesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin birinci fıkrasında; sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratların menkul sermaye iradı olduğu hüküm altına alınmış, anılan maddenin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendinde ise; kaynağı ne olursa olsun iştirak hisselerinden doğan kazançların (Limited Şirket ortaklarının, iş ortaklıklarının ortakları ve komanditerlerin kâr payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir. Kooperatiflerin ortakları ile yaptıkları muamelelerden doğan kârların ortaklara, kooperatifle yaptıkları muameleler nispetinde tevzii, kazanç dağıtımı sayılmaz) menkul sermaye iradı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 22 nci maddesinin (2) numaralı bendinde, tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısının gelir

vergisinden müstesna olduğu, istisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılacağı ve tevkif edilen verginin tamamının, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, anılan Kanunun 86 ncı maddesinin 1/c bendinde, vergiye tabi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmeyeceği, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Bu çerçevede, limited şirket ortaklığından dolayı elde etmiş olduğunuz kar payı gelirinizin brüt tutarının yarısı gelir vergisinden istisna olup, kalan tutarın Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı

(2010 yılı için 22.000.-TL) aşması halinde yıllık gelir vergisi beyanamesi ile beyan edilmesi ve anılan Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif edilen verginin tamamının yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmesi gerekmektedir.

Ancak söz konusu tutarı aşmayan kar payı geliriniz için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirleriniz için beyanname verilmesi halinde de bu geliriniz beyannameye dahil edilmeyecek olup, 94 üncü madde uyarınca yapılan vergi tevkifatı nihai vergi niteliğinde olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 14.09.2026