

Dar mükellef şirket ortağına ödenecek kâr payının vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 30-1394
Tarih	24.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 30-1394 24/08/2011

Konu : Dar mükellef şirket ortağına ödenecek kâr payının vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun tetkikinde,Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olduğunuz, Şirketiniz ortaklarının Almanya'da mukim iki adet tüzel kişiden oluştuğu ve bunların Türkiye'de iş yerlerinin bulunmadığı, ortaklarınıza yapılacak kâr payı dağıtımı sırasında Şirketinizce vergi kesintisi yapılacağı belirtilerek, ortaklarınızın elde ettiği bu kâr paylarını ayrıca Türkiye'de beyan etmelerinin gerekip gerekmediği hususunda Başkanlığımız görüşleri sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, Kanun'un 1'inci maddesinde sayılan kurumlardan, kanunî ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, dar mükellef esasında sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükmü getirilmiş, üçüncü fıkrasında ise dar mükellefiyette kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar

sayılmıştır.

Anılan Kanun'un 30'uncu maddesinin birinci fıkrasında, dar mükellefiyete tabi kurumların bu maddede yer alan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dâhil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması öngörülmüş olup aynı maddenin üçüncü fıkrasında, tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden bu Kanun'un 15'inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere (2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 03/02/2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 09/07/1986 tarihli ve 19159 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Türkiye Cumhuriyeti ile Federal Almanya Cumhuriyeti Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" 01/01/1990-31/12/2010 tarihleri arasında uygulanmaktadır. Mevcut Anlaşma feshedilmiş olduğundan, 01/01/2011 tarihinden sonra elde edilen temettü gelirler için iç mevzuat hükümleri, Anlaşmanın yürürlükte olduğu dönemler için ise "Temettüler" başlıklı 10'uncu maddesinde belirtilen hükümler uygulanacaktır.

Bu hükümlere göre, kanuni ve iş merkezleri Almanya'da bulunan ve Türkiye'de herhangi bir iş yeri bulunmadığı belirtilen Şirketiniz ortaklarına yapacağınız kâr payı ödemelerinin Türkiye ile Almanya arasında akdedilen Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın 10'uncu maddesinin birinci fıkrası uyarınca Almanya'da vergilendirilmesi gerekmekte ise de, anılan maddenin ikinci fıkrasında yer alan hüküm uyarınca kâr payı elde eden ortaklarınızın, Şirketiniz sermayesinin doğrudan doğruya en az %10'unu elinde bulundurmaları durumunda Şirketinizce bu ortaklara yapılacak gayrisafi kâr payı tutarının %15'ini; kâr payı elde eden ortaklarınızın, Şirketiniz sermayesinin %10'undan az oranda hisse elinde bulundurmaları durumunda ise Şirketinizce bu ortaklara yapılacak gayrisafi kâr payı tutarının %20'sini geçmemek üzere ulusal mevzuatça belirlenen oranda vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalara göre, 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 03/02/2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere tam mükellef kurumlarca dar mükellef kurumlara dağıtılacak kârlardan yapılacak stopaj oranı % 15 olarak belirlendiğinden (ve bu oran ikili anlaşmalarla belirlenen oranında üzerinde olmadığından) Şirketiniz tarafından ortaklarınıza yapılacak kâr payı ödemelerinden %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, yapılması gereken söz konusu vergi kesintilerinin Şirketinizce muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekmekte olup bu kesintilerle ilgili olarak Şirket ortaklarınızca ayrıca Türkiye'de

beyanname verilmesine gerek bulunmamaktadır.

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