

## KONU: KARIN ELDE EDİLDİĞİ DÖNEMLER İTİBARIYLA KAR DAĞITIMLARINDAN KAYNAKLANAN TEVKİFATLAR

Bildiğiniz üzere, tam mükellef kurumlar tarafından kurum ortaklarına dağıtılan karlar Gelir Vergisi Kanununun 94/6-b maddesinin (i) ve (ii) alt bentleri uyarınca tevkifata tabidir

Karın elde edildiği vergilendirme dönemleri itibarıyla, yürürlükte olan mevzuat hükümlerince farklı oranlarda ve farklı yollarda tevkifat hesaplanması söz konusudur. Dolayısıyla tam mükellef kurumların geçmiş yıllarda elde ettiği karlardan dağıtım kararı alırken, aşağıdaki tabloyu göz önünde bulundurmalarını tavsiye ediyoruz.

Ait Olduğu Hesap Dönemi	Dağıtılan Kazancın Kaynağı	Kar Dağıtımında Tevkifat Uygulaması Hakkında Açıklama
31.12.1998 ve öncesi	K.V.'den istisna kazançlar	Tevkifat yapılmaz.
31.12.1998 ve öncesi	K.V.'ye tabi tutulmuş kazançlar	Tevkifat yapılmaz.
1.1.1999 – 31.12.2002 arasında	K.V.'den istisna kazançlar	Tevkifat yapılmaz.
1.1.1999 – 31.12.2002 arasında	G.V.K. Geçici 61. madde kapsamında tevkifata tabi tutulmuş yatırım indiriminden yararlanan kazançlar	Tevkifat yapılmaz.
1.1.1999 – 31.12.2002 arasında	K.V.'ne tabi tutulmuş kazançlar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dağıtım 24.04.2003'ten önce yapılmışsa, kar payını elde eden kim olursa olsun halka açık A.Ş.'lerde %5,5 diğer kurumlarda %16,5 oranında tevkifat yapılmıştır. • 24.4.2003'te ya da daha sonra yapılan kar dağıtımlarında; - Kar payını elde eden, tam mükellef kurum ise veya Türkiye de bir işten veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde eden dar mükellef kurum (yabancı kurum Türkiye şubesi) ise, bunlara ait kar payları üzerinden tevkifat yapılmaz. - Kar payını elde edenler tam veya dar mükellef gerçek kişi, dar mükellef kurum, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayan veya bu vergilerden muaf olan kişi ve kuruluşlar ise tevkifat yapılır.</li> </ul>
1.1.2003 ve sonraki hesap dönemleri	K.V.'ne tabi olan ya da olmayan tüm kazançlar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kar payını elde edenler tam mükellef gerçek kişi, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayan veya bu vergilerden muaf olan kişi ve kuruluşlar ise 31.12.2003'e kadar fon payı dahil %11, 1.1.2004'ten itibaren % 10 oranında ve 23.7.2006 tarihinden itibaren % 15 tevkifat yapılır. • Kar payını elde eden kişi ya da kurum bu sayılanlar dışında ise onun payına isabet eden kar dağıtımı tevkifata tabi değildir. • Karın istisna kaynaklı olup olmamasının tevkifat yönünden bir önemi bulunmamaktadır.</li> </ul>
1.1.2003 ve sonraki hesap dönemleri	G.V.K. Geçici 61. madde kapsamında yatırım indiriminden yararlanan kazançlar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2002 ve öncesinden gelen ancak 1.1.2003'ten sonra kurum kazancından indirilmek suretiyle yararlanan yatırım indirimi istisnası üzerinden dağıtılan dağıtılmasın %19,8 oranında vergi kesintisi yapılmaya devam olunacaktır.</li> </ul>
1.1.2003 ve sonraki hesap dönemleri	G.V.K. 19. madde kapsamında yatırım indiriminden yararlanan kazançlar	Teşvik belgesi olmaksızın yapılan yatırım harcamalarının kurum kazancından indirimi, GVK Geçici 69. Maddesinde tanımlıdır. Söz konusu yatırımlar için vergi kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Dağıtım halinde %15 tevkifat yapılır.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**