

**Sirküler No: 3554**

**Sirküler Tarihi:30.12.2021**

## **KONU: KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ.**

Gelir türlerinin safi tutarlar üzerinden vergilendirilmesini garanti altına alan ve vergi güvenlik müesseseleri olarak "Kontrol edilen yabancı kurum kazançları" düzenlemesi getirilmiştir.

**Yurt içindeki gerçek kişi ya da kurumların yurt dışında kontrollerinde bulundukları işletmelerin karının, dağıtılmamış olsa da ortakların mukim olduğu ülkede ortaklara kar dağıtımını yapılmış gibi vergilendirilmesi olarak tanımlanmaktadır.**

Kontrol edilen yabancı kurum uygulaması ile, iştirakler aracılığıyla yatırımlarını yurt dışında düşük vergi oranı uygulayan ülkelere yönlendiren mükelleflerin belli şartlar altında buradan elde ettikleri gelirlerin Türkiye'ye aktarılması beklenmeden vergilendirilmesi amaçlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununda; Tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az %50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri yurt dışı iştiraklerinin kurum kazançları, dağıtılın veya dağıtılmasın Türkiye'de kurumlar vergisine tabi tutulabilmesi için belirtilen şartların birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.

-İştirakin toplam gayrisafi hasılatının %25 veya fazlasının faaliyet ile orantılı sermaye, organizasyon ve eleman istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşması.

-Yurt dışındaki iştirakin ticarî bilânço kârı üzerinden %10'dan az oranda gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması.

-Yurt dışında kurulu iştirakin ilgili yıldaki toplam gayrisafi hasılatının 100.000 YTL karşılığı yabancı parayı geçmesi gerekmektedir.

Tam mükellef kurumlar ile tam mükellef gerçek kişilerin de kontrol edilen yabancı kuruma ortak olmaları halinde, gerçek kişilerin elinde bulunan hisse senetleri ve iştirak hisseleri yurt dışında kurulu şirketin kontrol edilen yabancı kurum olup olmadığının tespitinde dikkate alınmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesine göre menkul sermaye iradı olarak değerlendirilmektedir.

Kontrol edilen yabancı kurum kazançları tam mükellef kurumlar tarafından elde edilen kazançların vergilendirilmesi sağlanacaktır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**