

**Sirküler No: 3815**

**Sirküler Tarihi:11.11.2022**

**KONU: 7420 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN YÜRÜRLÜĞE GİRMİŞTİR.**

09.11.2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 7420 sayılı Kanun yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK.**

**-Kurumlar Vergisi Kanununa sermaye azaltımı başlıklı 32/B maddesi eklenmiştir.**

Şirketlerin, sermayelerini azaltmaları durumunda, sermayenin hangi unsurunun ne kadar tutarda azalacağı ve azaltıma konu edilen bu unsurların nasıl vergilendirileceği hususu belirlenmiştir.

**1-) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda,**

Nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur.

**Söz konusu oranın tespitinde;**

**a-)** Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

**b-)** Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

**c-)** Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdî sermayenin,

Toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.

**2-) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda,**

Yukarıda bentlerde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.

Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemleri.

**Bu unsurlar için kurumlar vergisine ve gelir vergisi stopajına tabi tutulacaktır.**

Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemleri.

**Bu unsurlar için gelir vergisi stopajına tabi tutulacaktır.**

Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdî sermaye.

**Bu unsurlar için herhangi bir vergiye tabi olmayacaktır.**

**3-) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.**

**4-)** Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

**Yürürlük tarihi: 09.11.2022'dir.**

**-Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14'üncü maddesinde değişiklik yapılmıştır.**

Yabancı paralarını ve altın hesabı bakiyelerini Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüştüren mükelleflerin elde ettikleri faiz ve kâr payı gibi kazançlarına sağlanan kurumlar vergisi istisnasının 2022 yılı sonuna kadar uygulama süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Cumhurbaşkanı bu istisnayı 31.12.2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulamaya yetkilidir.

**Yürürlük tarihi: 26.05.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 9.11.2022'dir.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\* ) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.