

Sirküler No: 4153

Sirküler Tarihi:24.01.2024

KONU: ÖRTÜLÜ SERMAYE OLARAK KABUL EDİLEN BORÇ ÜZERİNDEN HESAPLANAN FAİZİN HESAP DÖNEMİ İÇİNDE DÜZELTİLMESİ HALİNDE ÖDEME KOŞULUNA BAĞLI OLMASIZIN ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FAİZ GELİRİNİN KAR PAYI OLARAK DİKKATE ALINMASI GEREKİR.

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanununun 12'nci maddesine göre, kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmının ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

Örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarların, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulamasında gerek borç alan ve gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Bunun sonucu olarak borç alan kurum tarafından ilişkili olan şirkete ödenen faizin kanunen kabul edilmeyen gider olarak, borç veren kurum tarafından ise elde edilen faiz gelirinin "kâr payı" olarak dikkate alınması suretiyle vergilendirme işlemlerinin düzeltilmesi gerekir.

Kanunda düzeltmenin yapılabilmesi; örtülü sermaye kullanan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şartına bağlanmıştır.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu'nun 08.03.2023 tarih ve Esas No: 2021/1152, Karar No.2023/156 sayılı Kararında;

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12. maddesinde açıkça, daha önce yapılan vergilendirme işlemlerinin düzeltilmesi için "tarh edilen" vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerektiği belirtilmektedir.

Buradan anlaşılması gereken hesap dönemi kapandıktan sonra diğer bir ifadeyle kurumlar vergisi beyannamesi verildikten ve kurumlar vergisi tahakkuk ettirildikten sonra örtülü sermaye kullanan kurumun yapacağı düzeltme talebi yönünden, beyana dayalı olarak, ikmalen ya da re'sen tarh edilen verginin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerektiğidir.

Dolayısıyla henüz vergilendirme ve tarh işlemi gerçekleşmeden, dönemi içinde yapılan düzeltmelerde kesinleşme ve ödeme şartı söz konusu olmayacağı görüşüyle, borç alan şirket tarafından hesaplanan faizin kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmasına rağmen zarar edilmiş olması nedeniyle kurumlar vergisi ödenmemesi halinde de borç veren kurum nezdinde gerekli düzeltme işlemleri yapılabileceğinden borca ilişkin faiz gelirin elde edilen kâr payı sayılarak iştirak kazancı istisnası kapsamında değerlendirilmesi gerektiği belirtilerek ihtirazı kayıtla verilen beyanname üzerinde tahakkuk ettirilen verginin kaldırılarak yasal faizi ile iadesine karar verilmiştir.

Söz konusu kararın uygulamaya yön vereceğini önemle hatırlatmak isteriz.

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.