

Sirküler No: 3910

Sirküler Tarihi:26.01.2023

KONU: GEÇMİŞ YIL KARLARININ SERMAYEYE İLAVE SURETİYLE ORTAKLARA BEDELSİZ HİSSE SENEDİ VERİLME İŞLEMİNİN VERGİ KESİNTİSİNE TABİ OLMAYACAĞI HUSUSU.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 21.10.2022 tarih ve E-62030549-125[6-2022]-1222362 sayılı özelgesinde;

Şirketin geçmiş yıl karları hesabında yer alan tutardan yasal yedekler ayrıldıktan sonra geriye kalan tutarın sermayeye eklenmesine karar verildiği,

Bu işlem sonrası gerçek kişi ortaklarına bedelsiz hisse senedi verileceği belirtilmiştir.

Bedelsiz hisse senedi verme işleminin kar dağıtımına bağlı olarak tevkifata tabi olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde;

Ticaret şirketlerinin vergi sorumlusu sıfatıyla madde bentlerinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaları gerektiği hüküm altına alınmış olup, aynı maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b/i) alt bendinde, tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından %10 oranında vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmamaktadır.

Buna göre, şirketin geçmiş yıl kârlarının sermayeye eklenmesi dolayısıyla gerçek kişi ortaklara bedelsiz hisse senedi verilmesi işleminin kâr dağıtımı olarak değerlendirilmesi söz konusu olmayacağından sermayeye eklenen bu tutarlar üzerinden vergi kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

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.